



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**NIC 20 “CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES
OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS
GUBERNAMENTALES” AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE
TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CAT`s- AL SECTOR
FLORÍCOLA DEL AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA.
LTDA.**

**Trabajo de Titulación Previa a la Obtención del Título de:
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

AUTORAS:

CATHERINE ABIGAÍL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN:

ING. SILVIA GABRIELA VÁZQUEZ GALARZA, MGST.

Cuenca-Ecuador

2016



RESÚMEN

La importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad radica en los estándares que las empresas deben seguir para la elaboración de los estados financieros, con el fin de que la información contable presentada sea oportuna, confiable y transparente.

El presente trabajo de titulación nace de la importancia de analizar los incentivos otorgados por el gobierno ecuatoriano al sector florícola exportador, para subsanar la restricción al mercado americano por la renuncia a la Ley de Preferencias Arancelarias ATPDEA, el cual se ve afectado por el pago de un arancel, encareciendo así a la flor ecuatoriana en Estados Unidos y perdiendo mercado frente a sus principales competidores.

En el desarrollo de la investigación, se ha analizado el sector florícola del Azuay a través de encuestas, para poder conocer la afectación que ha sufrido debido a la renuncia de esta Ley, las empresas que se están beneficiando por las subvenciones entregadas por el gobierno, así como los registros contables que utilizan para consignar el mencionado beneficio.

Se ha considerado de vital importancia el análisis de la NIC 20, por lo que la investigación se ha enfocado en las subvenciones relacionadas con los ingresos, debido a que establece una guía para la correcta contabilización de las subvenciones tanto por certificados de abono tributario como Drawback

La finalidad de esta investigación es brindar un conocimiento sobre la correcta aplicación de la norma contable y la incidencia en los estados financieros en la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda.

Palabras Claves: ATPDEA, Norma Internacional de Contabilidad “NIC 20”, Método de la Renta, Método del Capital, Devolución de Tributos al Comercio Exterior, Certificados de Abono Tributario, Drawback, Productoras-Exportadoras de Flores



ABSTRACT

The importance of the International Accounting Standards lies in the standards that companies must follow for the preparation of financial statements, so that the accounting information is timely, reliable and transparent.

This work titling stems from the importance of analyzing the incentives granted by the Ecuadorian government to export floriculture sector to overcome the restriction to the American market by the renunciation of Trade Preferences Act ATPDEA, which is affected by the payment of a tariff and Ecuadorian flower more expensive in the US and losing market share against its major competitors.

In the development of research, we analyzed the floriculture sector Azuay through surveys in order to know the effects that has suffered due to the resignation of this Act, companies are benefiting from subsidies provided by the government, as well as ledgers used to record the aforementioned benefit.

It was considered vital analysis of IAS 20, so research has focused on subsidies related to income, because it provides a guide to the correct accounting of subsidies therefore tax credit certificates as Drawback

The purpose of this research is to provide knowledge about the correct application of accounting standards and the impact on the financial statements in the company Plantations Co. Malima. Ltda.

Keywords: International Financial Reporting Standards, IAS 20, Income Method, Capital Method, Tax Return Foreign Trade, Tax Credit Certificates, Drawback, Producing-Exporting Flower Companies.



ÍNDICE

RESÚMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
INTRODUCCIÓN	17
CAPÍTULO I.....	19
MARCO TEÓRICO	19
1.1. ASPECTOS CONTABLES.....	19
1.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad	19
1.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera.....	20
1.1.3. Cambios relevantes de NEC a NIIF.....	21
1.2. NIC 20: “CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES”	26
1.2.1. Alcance	26
1.2.2. Definiciones.....	26
1.2.3. Tipo de subvenciones.....	27
1.2.4. Tratamiento contable	27
1.2.5. Información a revelar.....	29
1.3. COMERCIO EXTERIOR	29
1.3.1. Definiciones.....	29
1.3.2. Operaciones de comercio exterior	30
1.3.3. Formas del comercio exterior.....	32
1.3.4. Condiciones del comercio exterior	35
1.3.5. Partes que intervienen en el comercio exterior	37
1.3.6. Entidades reguladoras del comercio exterior	38
1.3.7. Acuerdos comerciales.....	42
CAPÍTULO II.....	50
IMPACTO DE LAS EXPORTACIONES DEL SECTOR FLORÍCOLA POR LA RENUNCIA A LA LEY DE PROMOCIÓN COMERCIAL ANDINA Y ERRADICACIÓN DE DROGA ATPDEA	50
2.1. ANTECEDENTES DEL SECTOR FLORÍCOLA EN EL ECUADOR.....	50
2.1.1. Descripción del sector florícola	50



2.1.2.	Ubicación geográfica de producción de flores	52
2.1.3.	Evolución de las exportaciones de flores ecuatorianas	53
2.1.4.	Principales destinos de exportación	54
2.2.	PARTICIPACIÓN DE FLORES ECUATORIANAS EN EL MERCADO INTERNACIONAL	55
2.2.1.	Importaciones de flores de Estados Unidos desde el mundo	55
2.2.2.	Exportaciones de flores hacia Estados Unidos	57
2.2.3.	Exportaciones de flores bajo la Ley de Preferencias Arancelarias ATPDEA 2010 – 2015	57
2.3.	DEL SECTOR FLORÍCOLA EN EL AZUAY	60
2.3.1.	Producción de flores	60
2.4.	PARTIDA ARANCELARIA	62
2.4.1.	Descripción de la partida arancelaria	62
2.5.	ACCESO AL MERCADO DE ESTADOS UNIDOS	64
2.5.1.	Barreras arancelarias	64
2.5.2.	Barreras no arancelarias	65
2.5.3.	Requisitos sanitarios/fitosanitarios	66
2.5.4.	Tratamiento de las importaciones (despacho de aduana y documentación necesaria)	69
2.6.	MECANISMOS IMPLEMENTADOS POR EL GOBIERNO PARA COMPENSAR LAS PÉRDIDAS POR LA RENUNCIA AL ATPDEA	70
2.6.1.	Ley de Abono Tributario	70
2.6.2.	Certificados de Abono Tributario (CAT`s)	71
2.6.3.	Drawback	79
2.6.4.	Empresas beneficiadas por los CAT`s y/o Drawback en el período 2015	98
CAPÍTULO III	122
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 20 A PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.	122
3.1.	DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA	122
3.1.1.	Plantaciones Malima Cía. Ltda.	122
3.1.2.	Visión	123
3.1.3.	Misión	123



3.1.4. Productos	123
3.2. NORMATIVA CONTABLE	127
3.2.1. Método de la Renta	128
3.2.2. Método del Capital	129
3.3. APLICACIÓN DE LA NIC 20. CASO PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.130	
3.3.1. Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones Malima Cía. Ltda.....	130
3.3.2. Contabilización de las subvenciones recibidas en el año 2014 132	
3.3.3. Contabilización de las subvenciones recibidas año 2015	133
3.3.4. Contabilización del endoso de las Notas de Crédito Desmaterializadas (CAT's)	134
3.3.5. Conciliación Tributaria	135
3.3.6. Análisis del Estado de Resultados años 2014 y 2015	136
3.3.7. Análisis del Estado de Situación Financiera años 2014 y 2015 138	
3.3.8. Información a revelar	141
CAPITULO IV	142
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	142
Bibliografía.....	179



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No 1 Adopción de NIIF	21
Tabla No 2 Normas derogadas	22
Tabla No 3 Normas no consideradas en las NEC	23
Tabla No 4 Normas revisadas	24
Tabla No 5 Normas sin cambio	25
Tabla No 6 Incoterms 2010	36
Tabla No 7 Historia del ATPDEA	47
Tabla No 8 Productos afectados por el ATPDEA	48
Tabla No 9 Área de plantaciones de flores	51
Tabla No 10 Empresas productoras-exportadoras de flores en el Azuay	61
Tabla No 11 Descripción de la partida arancelaria	63
Tabla No 12 Barreras Arancelarias.....	65
Tabla No 13 Productos favorecidos con CAT's	72
Tabla No 14 Procedimiento para la emisión de Certificados de Abono Tributario (CAT's)	75
Tabla No 15 Porcentajes de devolución de impuestos para los exportadores de bienes no tradicionales	88
Tabla No 16 Registro de la cuenta bancaria para Devolución Condicionada Simplificada	93
Tabla No 17 Registro de la Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada	95
Tabla No 18 Pregunta 1	103
Tabla No 19 Pregunta 2	105
Tabla No 20 Pregunta 3	106
Tabla No 21 Pregunta 4	108
Tabla No 22 Pregunta 5	109
Tabla No 23 Pregunta 6	111
Tabla No 24 Pregunta 7	112
Tabla No 25 Pregunta 8	114
Tabla No 26 Pregunta 9	115
Tabla No 27 Pregunta 10	117
Tabla No 28 Pregunta 11	119
Tabla No 29 Pregunta 12	120
Tabla No 30 Tipo de flores que produce Malima Cía. Ltda.	124
Tabla No 31 Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones Malima Cía. Ltda.	131
Tabla No 32 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2014 – método de la renta	132
Tabla No 33 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2014 – Método del Capital	132



Tabla No 34 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2015 – método de la renta	133
Tabla No 35 Contabilización de las subvenciones recibidas en el año 2015 – método del capital	133
Tabla No 36 Contabilización del endoso de las Notas de Crédito desmaterializadas (CAT's).....	134
Tabla No 37 Estado de Resultados años 2014 y 2015.....	136
Tabla No 38 Estado de Situación Financiera años 2014 y 2015	138
Tabla No 39 Estado de Resultados Integrales 2014	140
Tabla No 40 Reserva Legal 2014	140



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Métodos de contabilización de la NIC 20	28
Gráfico No. 2 Quiénes pueden importar	31
Gráfico No. 3 Proceso de exportación	32
Gráfico No. 4 Formas de pago del comercio exterior	33
Gráfico No. 5 Flujo de operación de la carta de crédito	34
Gráfico No. 6 . Área de plantación de flores	52
Gráfico No. 7 Ubicación geográfica de producción de flores	53
Gráfico No. 8 Exportaciones de flores naturales	54
Gráfico No. 9 Destinos de las flores ecuatorianas	54
Gráfico No. 10 Importaciones de flores ecuatorianas	56
Gráfico No. 11 Exportaciones de flores a Estados Unidos	57
Gráfico No. 12 Exportaciones del sector florícola 2010 - 2015	58
Gráfico No. 13 Requisitos fitosanitarios	66
Gráfico No. 14 Restricciones fitosanitarias del mercado americano	68
Gráfico No. 15 Requisitos de Importación	70
Gráfico No. 16 Requisitos para acceder al Drawback Simplificado	89
Gráfico No. 17 Diferencias entre el Drawback Ordinario y el Simplificado	98
Gráfico No. 18 Pregunta 1	104
Gráfico No. 19 Pregunta 2	105
Gráfico No. 20 Pregunta 3	107
Gráfico No. 21 Pregunta 4	108
Gráfico No. 22 Pregunta 5	110
Gráfico No. 23 Pregunta 6	111
Gráfico No. 24 Pregunta 7	113
Gráfico No. 25 Pregunta 8	114
Gráfico No. 26 Pregunta 9	116
Gráfico No. 27 Pregunta 10	118
Gráfico No. 28 Pregunta 11	119
Gráfico No. 29 Pregunta 12	121
Gráfico No. 30 Métodos de la NIC 20	128
Gráfico No. 31 Método de la Renta	129
Gráfico No. 32 Método del Capital	130
Gráfico No. 33 Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones Malima Cía. Ltda.	131



ÍNDICE DE FOTOGRAFÍAS

Fotografía No. 1 Millon Stars	124
Fotografía No. 2 Xlence	125
Fotografía No. 3 Green Ball	126

ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

Flujograma No. 1 Procedimiento para la Emisión de Certificados de Abono Tributario (CAT's)	74
Flujograma No. 2 Registro de la Cuenta Bancaria para Devolución Condicionada Simplificada	92
Flujograma No. 3 Registro de la Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada	94

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Procedimiento para la obtención de Certificados de Abono Tributario	145
Anexo 2 DAE aplicada a los CAT's	150
Anexo 3 Detalle de las DAE's aplicadas a los CAT's 2015	152
Anexo 4 Procedimiento para la obtención del Drawback Simplificado	153
Anexo 5 DAE aplicada al Drawback Simplificado	156
Anexo 6 Detalle de las DAEs aplicadas al Drawback Simplificado 2015	158
Anexo 7 Cálculo del anticipo al Impuesto a la Renta	159
Anexo 8 Formulario 101 año 2014 Método de la Renta	162
Anexo 9 Formulario 101 año 2014 Método del Capital.....	165
Anexo 10 Formulario 101 año 2015 Método de la Renta	168
Anexo 11 Formulario 101 año 2015 Método del Capital	172
Anexo 12 Estado de Situación Financiera Plantaciones Malima Cía. Ltda. Años 2014 y 2015	176
Anexo 13 Estado de Resultados Integrales Plantaciones Malima Cía. Ltda. Años 2014 y 2015	177
Anexo 14 Exoneración del pago del anticipo del Impuesto a la Renta año 2015.....	178



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Catherine Abigail Salazar Armas, autora del trabajo de titulación **“NIC 20 CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CAT’s- AL SECTOR FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.”**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **Contadora Pública Auditor**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, mayo de 2016

Catherine Abigail Salazar Armas

C.I.: 100389992-7

CATHERINE ABIGAÍL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

11



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Jenny Catalina Sánchez Plasencia autora del trabajo de titulación "NIC 20 CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR -CAT's- AL SECTOR FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, mayo de 2016

Jenny Catalina Sánchez Plasencia

C.I: 010526627-4

CATHERINE ABIGAÍL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

12



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CLÁUSULAS DE DERECHOS DE AUTOR

Catherine Abigail Salazar Armas, autora del trabajo de titulación “NIC 20 CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CAT’s- AL SECTOR FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, mayo de 2016

Catherine Abigail Salazar Armas

C.I.: 100389992-7

CATHERINE ABIGAÍL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

13



UNIVERSIDAD DE CUENCA



CLÁUSULAS DE DERECHOS DE AUTOR

Jenny Catalina Sánchez Plasencia, autora del trabajo de titulación "NIC 20 CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CAT's- AL SECTOR FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, mayo de 2016

Jenny Catalina Sánchez Plasencia

C.I.: 010526627-4

CATHERINE ABIGAÍL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

14



AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por haberme guiado en todas mis etapas de estudio, dado la sabiduría y la fortaleza para llegar hasta aquí, a un punto de cumplir una de mis mayores metas.

A mi Directora de trabajo de titulación Ing. Gabriela Vázquez porque, a más de ser una guía, ha sido una amiga que nos ha brindado su colaboración constante.

A la Empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda., por abrirnos las puertas; en especial al Ing. Segundo Gutiérrez e Ing. Geovanny Quizhpi, por su ayuda en nuestra investigación.

A mi compañera y amiga Jenny, por su paciencia y perseverancia durante los días de desarrollo.

A todos mis amigos y amigas, por su apoyo y colaboración en este trabajo.

Abigaíl

Agradezco a Dios por darme la vida, salud y sabiduría para culminar esta etapa de mis estudios, a la Universidad de Cuenca, a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, a los profesores por transmitirme sus conocimientos, a la Ing. Gabriela Vázquez por guiarnos en el desarrollo de esta tesis y a mi querida amiga y compañera de tesis Abigail por terminar esta etapa juntas.

A los colaboradores de la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda. por darnos la oportunidad de realizar el presente trabajo.

Jenny



DEDICATORIA

Este trabajo de titulación se lo dedico a mi angelito en el cielo, mi padre, por ser mi inspiración, mi mayor orgullo y mi ejemplo a seguir; a mi madre por ser mi motor para continuar aun cuando todo es gris, por contribuir con sus consejos a la persona en que me he convertido. A mis hermanas Estefany, Erika y Doménica, mis cómplices y amigas.

Al amor de mi vida Nicolás, por su apoyo, su comprensión y su eterna paciencia en los momentos difíciles.

A mis abuelitos, tíos, tías, primos, primas y amigos que jamás dudaron que lo lograría.

“No se trata de donde estés, sino a dónde quieres llegar”

Abigaíl

El presente trabajo de titulación dedico a mis amados padres, quienes son pilar fundamental en mi vida, que con sacrificio y paciencia me han guiado en este camino; a mis queridas hermanas Maribel, Mayra, Mónica y Nelly por creer en mí; a Santiago, quien ha sido mi apoyo; a mis amigos, que me han acompañado en lo largo de mi vida universitaria.

Jenny



INTRODUCCIÓN

La flor ecuatoriana constituye uno de los principales productos no petroleros de mayor exportación de nuestro país, teniendo como su destino principal el mercado americano. La exportación de este producto; se ve afectada por la renuncia a la Ley de Preferencias Arancelarias ATPDEA (Andean Trade Preference Act), obligando al gobierno a subvencionar dichos aranceles que deben ser pagados a raíz de la renuncia.

La presente investigación pretende brindar un conocimiento más amplio de la correcta contabilización de los incentivos otorgados por el gobierno del Ecuador, en este caso las subvenciones relacionadas con los ingresos por certificados de abono tributario, así como por Drawback, a través de la Norma de Contabilidad NIC 20 al sector florícola y su incidencia en los estados financieros.

El primer capítulo aborda el marco teórico referente a la Norma de Contabilidad; conceptos, tipo de subvenciones y su tratamiento contable, así como términos referentes al comercio exterior y la Ley de Preferencias Arancelarias.

En el segundo capítulo, se trata el análisis histórico del sector florícola a nivel país para determinar su situación actual; además, los destinos de exportación de las flores ecuatorianas, sus barreras arancelarias, los acuerdos comerciales dentro de esta Ley de Preferencias Arancelarias ATPDEA, así como un análisis del sistema SGP renovado actualmente. Otro punto importante son los mecanismos implementados por el gobierno para compensar las pérdidas ocasionadas por la renuncia al ATPDEA a través de la Ley de Abono Tributario vigente, particularmente los certificados de abono tributario o CAT's y Drawback otorgados al sector florícola. Se realiza, también, un análisis de las siete empresas florícolas existentes en el Azuay a través de encuestas, para determinar el monto y tipo de subvención recibido.

Dentro del capítulo tercero, se analiza exclusivamente la empresa Malima Cía. Ltda.; se describe su reseña histórica, tipo de flores que produce, así como la situación actual. Se ha recolectado los estados financieros y el Formulario 101



UNIVERSIDAD DE CUENCA

declarado en la Superintendencia de Compañías con el fin de aplicar la normativa contable a través del método de la renta y el capital. Cabe recalcar que la empresa utiliza el método de la renta, por lo que se procedió a realizar el método del capital y constatar las diferencias entre ambos durante los años 2014 y 2015, pudiendo así llegar a nuestras conclusiones y recomendaciones, mismas que integran el cuarto capítulo.



CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

El presente capítulo nos permitirá establecer un marco de referencia teórico sobre la norma de contabilidad objeto de estudio de la investigación, enfocándonos sobre la devolución de tributos al comercio exterior, a través de los Certificado de Abono Tributario o CAT's y Drawback.

1.1. ASPECTOS CONTABLES

1.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad o IFRS (International Financial Reporting Standards) fueron emitidas en el año 2005 en Londres, por el International Accounting Standards Board (IASB) o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas establecen ayuda para la forma y presentación de la información financiera en cada uno de los estados financieros, cuyo objetivo principal es reflejar la situación real de las empresas para la toma de decisiones.

1.1.1.1. Evolución de las Normas Contables

Las primeras normas o leyes que guiaron la forma de presentar la información financiera fueron creadas por el APB (Accounting Principles Board) o Consejo de Principios de Contabilidad, que estaba conformado por profesionales que trabajaban tanto en empresas públicas como privadas, así como bancos e industrias. Debido a que estas normas estaban destinadas principalmente para beneficiar a las empresas de los miembros de dicho Comité, fueron sustituidas por la FASB (Financial Accounting Standard Board) o Junta de Normas de Contabilidad Financiera, y esta vez se les prohibía a sus miembros trabajar en empresas con fines de lucro.

Cabe recalcar que esta Junta incorporó varios organismos, entre estos tenemos:



- AAA (American Accounting Association) Asociación Americana de Contabilidad, que expide el Boletín de Estudios Contables
- ASB (Auditing Standard Board) Consejo de Normas de Auditoría
- AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) Instituto Americano de Contadores Públicos

Sin embargo, debido a que las empresas cada vez iban internacionalizando sus mercados, las NIC no eran eficientes al momento de comparar la información financiera entre entidades de diferentes partes del mundo debido a que perdían credibilidad.

Es por esto que en 1973 se crea el IASC (International Accounting Standard) o Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, que tiene su sede en Londres, para que la información financiera presentada tenga uniformidad sin importar el lugar donde la empresa que se esté analizando realiza sus actividades.

En el año 2001, para aumentar la transparencia en los estados financieros, la IASC se transforma en IASB (International Accounting Standard Board) o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, y en el mismo año las NIC pasan a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), con la finalidad de que las normas sean aplicadas a nivel mundial.

1.1.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF son un conjunto de normas que tiene como objetivo que la información financiera presentada en los estados financieros de las empresas sea comparable, transparente y de alta calidad, de tal forma que ayude a la toma de decisiones tanto para usuarios internos como externos.

La estructura de las NIIF es la siguiente:

- Normas Internacionales de Información Financiera (normas posteriores a 2001)
- Normas Internacionales de Contabilidad (normas anteriores a 2001)
- Interpretaciones de las NIIF (normas posteriores a 2001)
- Interpretaciones de las NIC (normas anteriores a 2001)



1.1.2.1. Implementación de las NIIF en el Ecuador

Antes que entren en vigencia las NIIF en nuestro país, cabe recalcar que las normas contables se regulaban principalmente por los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) presentados en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que estaban basadas en las NIC.

En el año 2006 se publican las NIIF, pero dentro de nuestro país no existía ninguna obligación para la aplicación de dichas normas debido a que se necesitaba de una disposición gubernamental. Así en 2009, la Superintendencia de Compañías – mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 348- obliga a las entidades a adoptar el modelo global de aplicación de las NIIF, el cual entra en vigencia a partir de 2010.

El cronograma de adopción de las NIIF emitido por la Superintendencia de Compañías, es el siguiente:

Tabla No 1 Adopción de NIIF

ADOPCIÓN DE NIIF	
2010	Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y Auditorías Externas
2011	Compañías cuyos activos superen los \$4 millones al 31 de diciembre de 2007, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras
2012	Las demás compañías no consideradas en los grupos anteriores.

Realizado por las autoras

Fuente: Superintendencia de Compañías

1.1.3. Cambios relevantes de NEC a NIIF

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) fueron una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), teniendo como propósito unificar el criterio profesional y asegurar una mejor preparación de los estados financieros en las empresas ecuatorianas. Las NEC entraron en vigencia el 8 de julio de 1999.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador se dio a partir del 01 de enero de 2009, debido a la convergencia internacional y exigencia en el registro, preparación y presentación razonable de la información financiera.

Las NEC y las NIIF guardan cierta relación, misma que se detalla a continuación:

1.1.3.1. Normas derogadas

Existen algunas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que han sido derogadas y que se incluyen en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Tabla No 2 Normas derogadas

NEC	NIIF EQUIVALENTE	NOMBRE	ESTADO DE LA NIIF
NEC 1	NIC 5	Presentación de estados financieros.	Derogada
NEC 2	NIC 30	Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares.	Vigente NIIF 7
NEC 8	NIC14	Reportando información financiera por segmentos	Vigente NIIF 8
NEC 13	NIC 4	Contabilización de la depreciación.	Derogada
NEC 14	NIC 9	Costos de investigación y desarrollo.	Derogada
NEC 18	NIC 25	Contabilización de las inversiones.	Derogada
NEC 21	NIC 22	Combinación de negocios	Derogada
NEC 22	NIC 35	Operaciones descontinuadas.	Derogada

Realizado por las autoras

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera, IFRS 2015



1.1.3.2. Normas no consideradas en las NEC

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) no contemplan el tratamiento contable de las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Tabla No 3 Normas no consideradas en las NEC

NIIF EQUIVALENTE	NOMBRE
NIC 12	Impuesto a las ganancias.
NIC 17	Arrendamientos.
NIC 19	Beneficios a los empleados.
NIC 26	Planes de beneficio por retiro.
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos.
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación e información a revelar.
NIC 34	Información financiera intermedia.
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
NIC 40	Propiedades de inversión.
NIC 41	Agricultura.

Realizado por las autoras

Fuente: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

1.1.3.3. Normas revisadas con posteridad a las NEC

Los cambios que sufren las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son:



Tabla No 4 Normas revisadas

NEC	NIIF EQUIVALENTE	NOMBRE	ESTADO DE NORMA
NEC 1	NIC 1	Presentación de estados financieros	Vigente
NEC 4	NIC 10	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance	Vigente
NEC 5	NIC 8	Utilidad o pérdida neta por el período. Errores fundamentales y cambios en políticas contables.	Vigente
NEC 6	NIC 24	Revelaciones de partes relacionadas	Vigente
NEC 7	NIC 21	Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera	Vigente
NEC 9	NIC 18	Ingresos	Vigente
NEC 11	NIC 2	Inventarios	Vigente
NEC 12	NIC 16	Propiedad planta y equipo	Vigente
NEC 15	NIC 11	Contratos de construcción	Vigente
NEC 17	NIC 21	Conversión de los estados financieros para efectos de aplicar el esquema de la dolarización	Vigente
NEC 19	NIC 27	Estados financieros consolidados y contabilización de las inversiones subsidiadas	Vigente
NEC 20	NIC 28	Contabilización de las inversiones en asociadas	Vigente
NEC 23	NIC 33	Utilidades por acción	Vigente



NEC 24	NIC 20	Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental	Vigente
NEC 25	NIC 38	Activos intangibles	Vigente
NEC 26	NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Vigente
NEC 27	NIC 36	Deterioro del valor de los activos	Vigente

Realizado por las autoras

Fuente: Normas Internacionales de Contabilidad

1.1.3.4. Normas sin cambio

Tabla No 5 Normas sin cambio

NEC	NIIF EQUIVALENTE	NOMBRE
NEC 3	NIC 7	Estado de flujo de efectivo
NEC 10	NIC 23	Costos de financiamiento
NEC 16	NIC 29	Corrección monetaria integral de los estados financieros
NEC 17	NIC 29	Conversión de los estados financieros para efectos de aplicar el esquema de la dolarización

Realizado por las autoras

Fuente: Normas Internacionales de Contabilidad



1.2. NIC 20: “CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES”

La NIC 20 establece el tratamiento contable y la información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno y otras formas de ayudas gubernamentales como subvenciones relacionadas con los activos (subvenciones de capital), subvenciones relacionadas con los ingresos (subvenciones de explotación), así como ayudas públicas. Cabe recalcar que la norma plantea únicamente información que deba revelarse en la misma.

1.2.1. Alcance

La norma trata la contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales y aplica para las empresas que reciben ayudas del gobierno a través de los subsidios y otras formas de asistencia gubernamentales.

1.2.2. Definiciones

1.2.2.1. Subvención

“Consiste en la entrega de una cantidad de dinero por la Administración a un particular sin obligación de reembolsarlo, para que realice cierta actividad que se considera de interés público.” (PRO ECUADOR, 2013)

1.2.2.2. Gobierno

Es la administración del gobierno a través de organismos gubernamentales y similares ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales.

1.2.2.3. Ayudas gubernamentales

Son acciones emprendidas por el gobierno con el fin de proporcionar beneficios económicos concretos a una empresa o grupos de empresas. El propósito de este tipo de ayudas es incentivar a la empresa.



1.2.2.4. Subvenciones del Gobierno

“Son ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de explotación.

Se excluyen aquellas formas de ayudas gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con las Administraciones Públicas que no puedan distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad”. (IASB, 2011)

1.2.3. Tipo de subvenciones

La Norma Internacional de Contabilidad 20 establece que la empresa reconocerá la subvención cuando esté completamente segura que se haya cumplido con condiciones establecidas y que efectivamente percibirá dicha subvención.

1.2.3.1. Subvenciones relacionadas con los ingresos (o de explotación).

Las subvenciones relacionadas con los ingresos están ligadas con el desarrollo de su actividad o sus ingresos y tienden a compensar costos o gastos incurridos en su actividad.

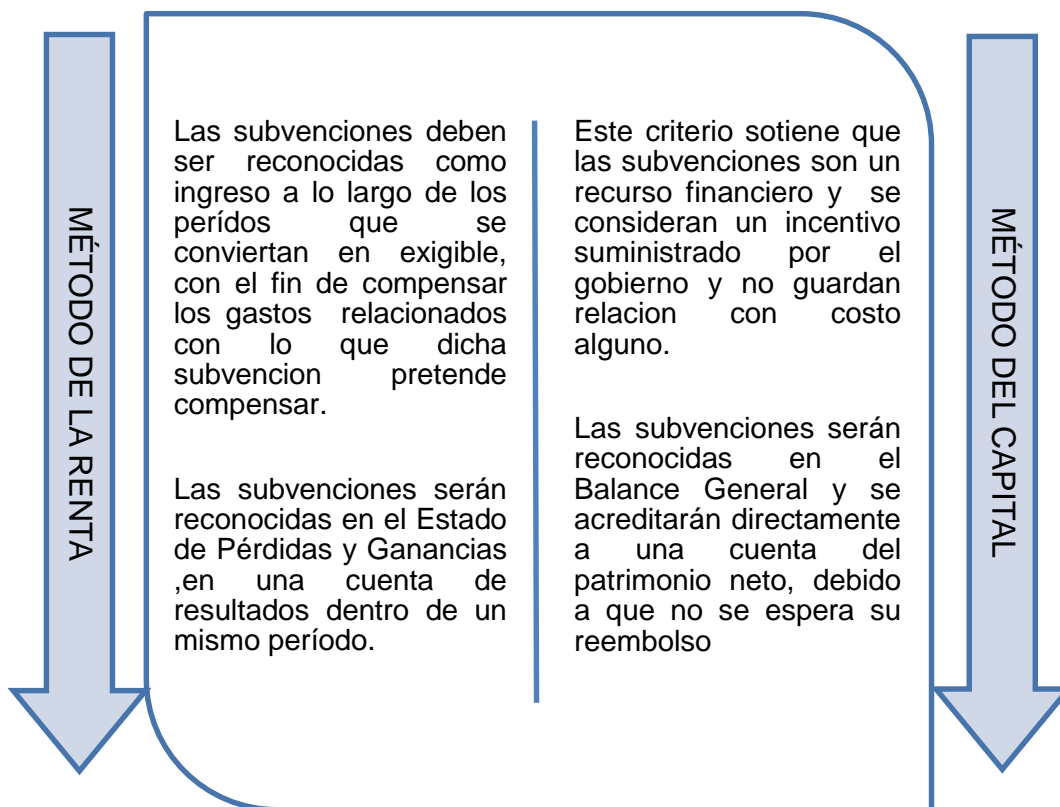
1.2.3.2. Subvenciones relacionadas con los activos (o de capital).

Las empresas que se benefician de estas subvenciones implican un proceso de inversión ya sea para comprar, construir o adquirir activos fijos.

1.2.4. Tratamiento contable

Se ha establecido dos criterios o métodos por los cuales reconocer estos beneficios provenientes de las subvenciones.

Gráfico No. 1 Métodos de contabilización de la NIC 20



Realizado por las autoras

Fuente: IASB, Normas Internacionales de Contabilidad N° 20, 2012

1.2.4.1. Subvenciones relacionadas con activos

Son aquellas subvenciones de carácter no monetario, estimadas según su valor razonable. Se pueden registrar alternativamente en el Estado de Situación Financiera como:

- Ingreso diferido, como disminución del valor contable del activo relacionado

1.2.4.2. Subvenciones relacionadas con ingresos

Para las subvenciones relacionadas con los ingresos, es conveniente revelar el efecto sobre las partidas de ingresos o gastos:



- Ingreso devengado del período (Otros Ingresos) o
- Compensación del gasto relacionado

1.2.5. Información a revelar

“Debe revelarse información sobre los siguientes casos:

- Las políticas contables adoptadas en relación con las subvenciones del gobierno, incluyendo los métodos de presentación adoptados en los estados financieros.
- La naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros, así como una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se hayan beneficiado directamente las empresas.
- Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las ayudas gubernamentales que se hayan contabilizado.” (IASB, 2011)

1.3. COMERCIO EXTERIOR

1.3.1. Definiciones

1.3.1.1. Comercio internacional

El comercio internacional está relacionado con las operaciones económicas y financieras que se realizan entre países, de tal forma que se de origen a salidas de mercancía de un país (exportaciones) y entradas de mercancías (importaciones) procedentes de otros países.

1.3.1.2. Comercio exterior

El comercio exterior hace referencia a la situación y el intercambio comercial de un país frente a otros; se refiere a la forma, condiciones y contenidos que manifieste el intercambio de bienes y servicios y constituye un factor clave para el crecimiento económico a nivel mundial.



1.3.2. Operaciones de comercio exterior

Se puede definir las siguientes operaciones dentro del comercio exterior:

1.3.2.1. Importaciones

Se entiende por importación a la introducción de mercancías de procedencia extranjera al territorio nacional cumpliendo con las formalidades y obligaciones aduaneras y dependerán del régimen de importación en el cual se hayan declarado.

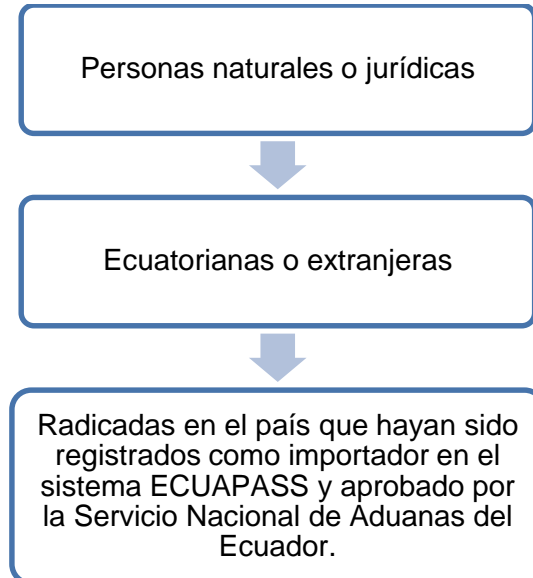
A continuación, se detallan los regímenes de importación:

- Importación para el consumo
- Admisión temporal para reexportación en el mismo estado
- Admisión temporal para perfeccionamiento activo
- Reposición de mercancías con franquicia arancelaria
- Transformación bajo control aduanero
- Depósito aduanero
- Reimportación en el mismo estado

Los importadores deberán:

- Tramitar el RUC con la administración competente: Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Solicitar el 'Certificado Digital'
- Registrarse en el sistema de ECUAPASS

Gráfico No. 2 Quiénes pueden importar

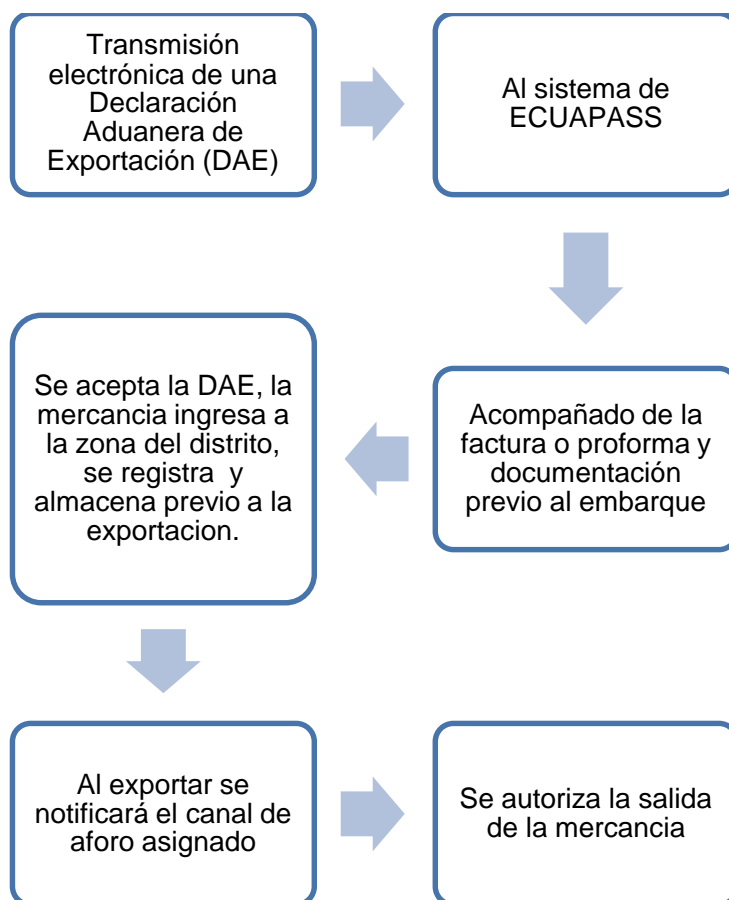


Realizado por las autoras

Fuente: SENA

1.3.2.2. **Exportaciones**

Son cualquier bien o servicio enviado fuera del territorio nacional hacia otro territorio aduanero; es decir es el tráfico legítimo de bienes y servicios nacionales hacia un país en el extranjero, sujeto a las condiciones establecidas dentro de cada país.

Gráfico No. 3 Proceso de exportación

Realizado por las autoras

Fuente: SENA

De la misma manera, los exportadores deberán registrarse con los siguientes requisitos

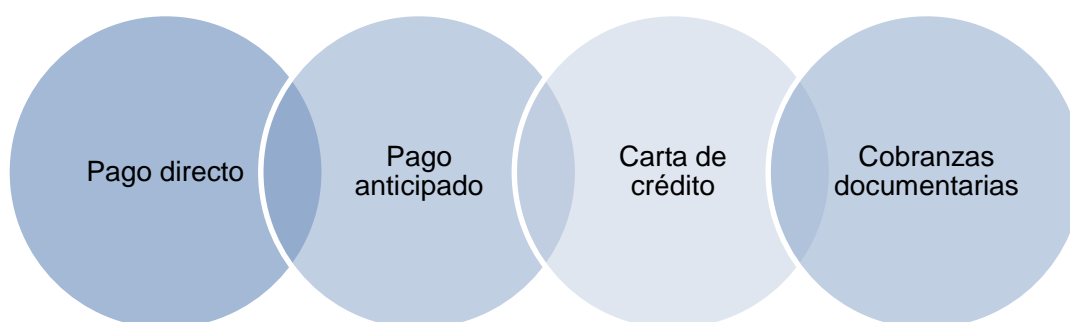
- Tramitar el RUC con la administración competente: Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Solicitar el 'Certificado Digital'
- Registrarse en el sistema de ECUAPASS

1.3.3. Formas del comercio exterior

Se refieren al medio de pago y constituyen parte fundamental para realizar una transacción de comercio exterior, ya que dan origen al financiamiento. Para

seleccionar el método de pago adecuado influirá el conocimiento del importador, tamaño y frecuencia de las operaciones.

Gráfico No. 4 Formas de pago del comercio exterior



Realizado por las autoras

Fuente: SENAE

1.3.3.1. *Pago directo*

Es cuando el importador genera el pago de la transacción directamente al exportador, utilizando una entidad financiera sin compromiso alguno con la misma.

El pago directo puede ser con:

- Cheque
- Orden de pago
- Giro de transferencia

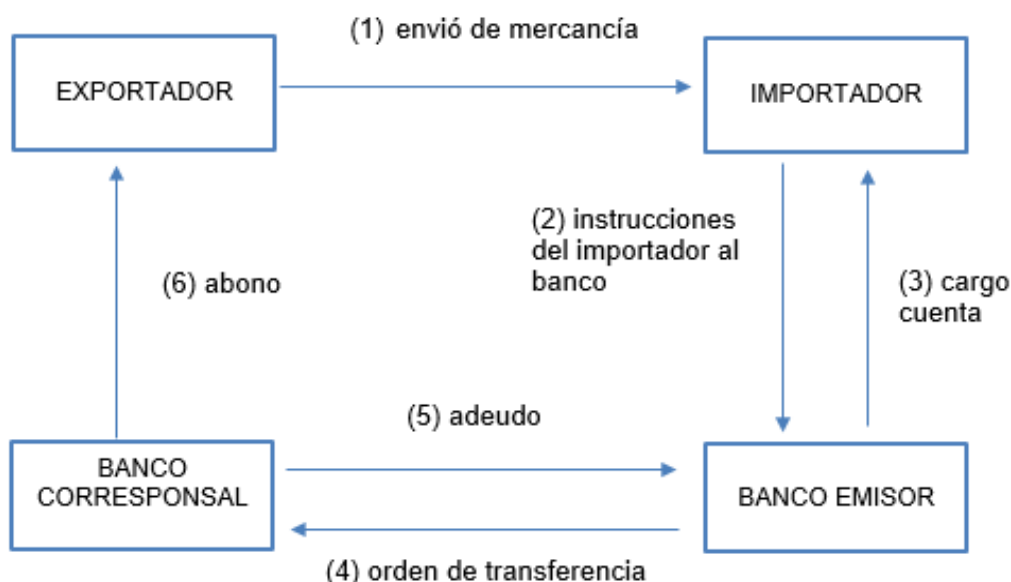
1.3.3.2. *Pago anticipado*

Se constituye cuando el importador, antes del embarque en el lugar de origen, paga una parte o el total del monto de la transacción. El riesgo es alto para el importador.

1.3.3.3. Carta de crédito

Es cuando el pago debe hacerse mediante el compromiso del importador a través de su banco (emisor) y un banco en el país del exportador (banco corresponsal). El pago al exportador lo efectúa el banco confirmante que generalmente es el mismo banco corresponsal, siempre y cuando el beneficiario del crédito (exportador) cumpla con los requisitos solicitados en el crédito. (PROECUADOR 2015)

Gráfico No. 5 Flujo de operación de la carta de crédito



Realizado por las autoras

Fuente: SENAE

1.3.3.4. Cobranzas documentarias

Transacción que la realiza el banco mediante documentos financieros o comerciales, con el objetivo de lograr el cobro y aprobación de los mismos. El exportador entrega sus documentos a un banco para que éste, maneje y entregue los documentos al importador previo pago y aprobación.



1.3.4. Condiciones del comercio exterior

Los términos de comercio exterior hacen referencia a las condiciones de entrega de las mercancías en un contrato de compraventa. Facilitan el proceso de negociación. Además, definen obligaciones y derechos del comprador y vendedor y describen los costos y riesgos.

1.3.4.1. Incoterms

Los incoterms son reglas que se aplican a nivel internacional; están regidos por la Cámara de Comercio Internacional y ayudan a determinar el alcance de las cláusulas comerciales incluidas en el contrato de compra-venta internacional.

1.3.4.1.1. Objetivo

El propósito de este conjunto de reglas es determinar la obligación del comprador y vendedor en el contrato de compraventa internacional; de este modo se logra reducir el riesgo de complicaciones legales, se determina el punto de transferencia, el riesgo de daño y la responsabilidad de la entrega de la mercancía, el precio, quién contrata y paga el transporte, el seguro y quién debe tramitar los documentos necesarios para la importación y/o exportación y quién correrá con ese costo.

A continuación, la clasificación de Incoterms 2010:

- Reglas para cualquier modo o modos de transporte:
 - EXW (En Fábrica)
 - FCA (Franco Porteador)
 - CPT (Transporte Pagado Hasta)
 - CIP (Transporte y Seguro Pagado Hasta)
 - DAT (Entregada en Terminal)
 - DAP (Entregada en Lugar)
 - DDP (Entregada Derechos Pagados)
- Reglas para transporte marítimo y vías navegables interiores:
 - FAS (Franco al Costado del Buque)
 - FOB (Franco a Bordo)
 - CFR (Costo y Flete)
 - CIF (Costo, Seguro y Flete)

**Tabla No 6 Incoterms 2010**

GRUPO	SIGNIFICADO	TRANSPORTE	DESCRIPCIÓN
EXW	En Fábrica	Multimodal	Es el único término por el que el vendedor pone las mercancías a disposición del comprador en el local del vendedor.
FCA	Franco Porteador	Multimodal	El vendedor entrega en el punto de embarque;
FAS	Franco al Costado del Buque	Marítimo	mientras el comprador designa y paga el transporte, asumiendo el riesgo del transporte principal. El vendedor se encarga de entregar la mercancía a un medio de transporte escogido por el comprador.
FOB	Franco a Bordo	Marítimo	
CPT	Transporte Pagado Hasta	Multimodal	Transporte principal pagado, entrega en punto de destino, el vendedor designa y paga el transporte, para que después el comprador asuma el riesgo del transporte principal. El vendedor contrata el transporte sin asumir riesgos de pérdida o daño de la mercancía o costos
CIP	Transporte y Seguro Pagado Hasta	Multimodal	
CFR	Costo y Flete	Marítimo	
CIF	Costo, Seguro y Flete	Marítimo	



			adicionales después de la carga y despacho.
DAT	Entregada en Terminal	Multimodal	Con entrega en punto de destino, el vendedor designa y paga el transporte asumiendo el riesgo del transporte principal. El vendedor soporta todos los gastos y riesgos necesarios para llevar la mercancía al país de destino.
DAP	Entregada en Lugar	Multimodal	
DDP	Entregada Derechos Pagados	Multimodal	

Realizado por las autoras

Fuente: Cámara de Comercio Internacional, Obligaciones, Costos y Riesgos,
Publicación N° 715S de ICC

1.3.5. Partes que intervienen en el comercio exterior

En una operación de compra-venta internacional existen dos actores principales:

- el comprador o importador y
- el vendedor o exportador

Las partes se encuentran vinculadas por mutuo y libre acuerdo, con el objetivo de disminuir las barreras arancelarias, o para reducir los trámites que deben seguir para ingresar.

1.3.5.1. *Importador*

Es la persona natural o jurídica que acredite su condición de tal y está habilitada para ingresar productos de otras nacionalidades.

1.3.5.2. *Exportador*

Al igual que el importador, éste debe estar acreditado para vender productos o servicio de un país a otro.



1.3.5.3. Aduana

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE) es una institución pública que promueve el control eficiente al Comercio Exterior, tanto de las exportaciones como importaciones.

1.3.5.4. Agente de aduana

“Es la persona natural o jurídica cuya licencia otorgada por el Gerente General de la Corporación Aduanera lo faculta gestionar, de manera habitual, el despacho de las mercancías, debiendo para el efecto firmar la declaración aduanera.” (SENAE, 2008)

1.3.5.5. Bancos y compañías de seguros

“Son los establecimientos financieros, aseguradores y de crédito avalados por la Superintendencia de Bancos, donde se realizan pagos inherentes a los tributos al comercio exterior.” (SENAE, 2008)

1.3.5.6. Empresas de transportes

“Es toda persona natural o jurídica autorizada por la Aduana para realizar operaciones comerciales regulares de transporte internacional, sean estos marítimo, aéreo o terrestre, de mercancías utilizando uno o más medios o unidades de transporte”. (SENAE, 2008)

1.3.5.7. Organismos de control

“Son instituciones que según su naturaleza desempeñan una labor de control de acuerdo a la legislación vigente, las cuales están administradas y controladas por el Estado”. (SENAE, 2008)

1.3.6. Entidades reguladoras del comercio exterior

1.3.6.1 COMEX

El Comité de Comercio Exterior (C.O.M.E.X.) es el organismo que aprueba las políticas públicas nacionales en materia de política comercial. “Es un cuerpo

colegiado de carácter intersectorial público, encargado de la regulación de todos los asuntos y procesos vinculados a esta materia”. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010)

1.3.6.2 SENA E

“El Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (S.E.N.A.E.), es una institución pública responsable del control eficiente de las exportaciones e importaciones, promoviendo un comercio justo a favor de quienes cumplen con la normativa aduanera y en beneficio de los productores locales”. (SENAE, 2014)

1.3.6.2.1. ECUAPASS

Es la plataforma o sistema electrónico que se utiliza para realizar operaciones de comercio exterior, sean importaciones y exportaciones, de una manera ágil y dinámica.

1.3.6.2.1.1. OCE

Operador de Comercio Exterior (OCE), es el agente que interviene en actividades de comercio exterior tales como fabricantes, importadores, exportadores, transportistas, consolidadores, desconsolidadores, agentes de carga internacional, puertos, aeropuertos, depósitos aduaneros, depósitos temporales, courier, operadores de terminales y que son regulados conforme las disposiciones de la Directora o el Director General del SENA E.

1.3.6.2.2. Declaraciones aduaneras

La declaración aduanera es el documento mediante el cual tanto el importador como exportador dan aviso a la SENA E sobre las mercancías que ingresan o salen del territorio nacional, en este documento se detalla la obligación tributaria aduanera.

1.3.6.2.2.1. DAU

La Declaración Aduanera Única (DAU) es el documento presentado por el importador, exportador o agente de aduana, por el cual se informa a la SENA E sobre las mercancías a ser nacionalizadas, utilizando el formulario electrónico diseñado para el efecto por la Corporación Aduanera Ecuatoriana.



1.3.6.2.2.2. DAI

La Declaración Aduanera de Importación (DAI) es un documento donde se registra toda la información de la mercadería que está siendo importada como pesos, fletes, puerto de destino, puerto de origen y demás información que se encuentre en el documento de transporte, este se debe realizar mediante un agente de aduana y ser aceptado por la SENA E.

1.3.6.2.2.3. DAE

“La Declaración de Exportación (DAE) es un formulario en el que se registrará las exportaciones que cualquier persona desee realizar. La exportación se debe presentar en el distrito aduanero donde se formaliza la exportación junto con los documentos de acompañamiento y soporte que sean necesarios para dicha exportación”. (Proaño, 2012)

1.3.6.2.2.4. DAS

La Declaración Aduanera Simplificada (DAS) es un documento electrónico el cual contiene datos en campos preestablecidos que son firmados “electrónicamente” por el declarante, estandariza el formato de presentación para la exportación de mercancías y armoniza el proceso, simplificando la presentación física de los demás documentos y optimiza el tiempo.

1.3.6.2.2.5. DAS-DC

La Declaración Aduanera Simplificada de Devolución Condicionada (DAS-DC) es el documento electrónico con el que el exportador puede solicitar la devolución de los tributos pagados por la importación de insumos de productos utilizados en la fabricación de productos para ser exportados.

1.3.6.2.3. Aranceles

Dentro de las barreras arancelarias del Comercio Exterior se encuentran los derechos arancelarios o aranceles, que son tarifas oficiales que se fijan para las exportaciones e importaciones. En el caso del Ecuador existen aranceles solamente para la importación, debido a que se trata de proteger la producción nacional, con el incremento del precio de las mercaderías importadas. Debido a estos aranceles, se pretende que pierdan competitividad con respecto a los productos fabricados en el país.



1.3.6.2.3.1. Arancel de Valor Agregado o Ad- Valorem

Es calculado sobre el valor CIF (Costos, Seguro y Flete) de la importación, dependiendo del producto que se importe y su porcentaje varía.

1.3.6.2.3.2. Arancel específico

Este arancel se basa en varios criterios como por ejemplo el peso, volumen, etc. El pago está establecido por la unidad de medida del bien importado. Por ejemplo, pagar \$10 por metro de tela o \$150 por cabezas de ganado, entre otros.

1.3.6.2.3.3. Arancel Anti-Dumping

“Es un arancel que se aplica a la importación de productos que reciben subvenciones de los países donde se producen. Estas subvenciones les permiten exportar por debajo del costo de producción”. (PRO ECUADOR, 2011)

1.3.6.2.3.4. Arancel mixto

“Es el que está compuesto por un ad-valorem y un arancel específico que se gravan simultáneamente a la importación”. (PRO ECUADOR, 2011)

1.3.6.2.3.5. Arancel de exportación

“Es uno de los tipos de aranceles menos empleado por la mayor parte de los países a nivel mundial, ya que las mercancías exportadas generalmente quedan exentas de todo tipo de derechos arancelarios. En todo caso, un arancel de exportación determina un derecho arancelario para los productos exportados”. (PRO ECUADOR, 2011)

1.3.6.2.3.6. FODINFA

El Fondo de Desarrollo para la Infancia (FODINFA) es un tributo que se debe pagar por un producto importado al territorio ecuatoriano; se aplica el 0,5% sobre la base imponible de importación, es decir sobre el valor CIF (Costo+ Seguro+ Flete) declarado.

1.3.6.3 SRI

El Servicio de Rentas Interna (S.R.I) es un organismo autónomo encargado de la recolección de tributos para garantizar el buen vivir a toda la población ecuatoriana.



1.3.6.3.1. IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos convexos; y al valor de los servicios prestados”. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2004)

1.3.6.3.1.1. IVA exportaciones

Dentro del comercio exterior, cada país mantiene su legislación tributaria en cuanto a impuestos; el objetivo es incentivar el sector exportador a través de la reducción o eliminación de las restricciones en cuanto a impuestos que impidan el crecimiento económico. Cuando el exportador paga el IVA en adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, este está sujeto a que sea devuelto según el Servicio de Rentas Internas (SRI).

1.3.6.3.1.2. IVA importaciones

En toda importación de bienes y servicios, corresponde al 12% sobre la base imponible; es decir la suma del valor CIF (Costo+ Seguro+ Flete) más los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes (ADVALOREM + FODINFA + ICE+ SALVAGUARDIA) Para su liquidación con la administración competente SRI, se efectuará en la declaración aduanera y el pago será previo al despacho de las mercancías en aduana.

1.3.6.3.2. ICE

El Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) es un porcentaje variable que se paga de acuerdo a los bienes y servicios que se estén importando dentro del territorio ecuatoriano y este es administrado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

1.3.7. Acuerdos comerciales

Son convenios escritos de relación comercial entre dos o más países, su finalidad es aumentar los intercambios comerciales y a la vez establecer intereses en



materia de comercio exterior, con el objetivo de disminuir las barreras arancelarias o bien para reducir los trámites que se deben seguir para ingresar.

Nuestro país ha firmado varios acuerdos comerciales, sean estos bilaterales o multilaterales:

- Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI)
- Comunidad Andina (CAN)
- Sistema Global de Preferencias Comerciales entre los países en desarrollo (SGPC)

Estos acuerdos comerciales permiten el ingreso de productos ecuatorianos con preferencia arancelaria total o parcial, en los países que constan en dichos acuerdos.

1.3.7.1. Acuerdo unilateral

Es un contrato en donde una de las dos partes que están suscribiendo el contrato impone sus requerimientos, mientras que la otra parte por sometimiento acepta sus requerimientos.

1.3.7.2. Acuerdos bilaterales

Un acuerdo bilateral se da cuando dos países de naciones soberanas deciden alcanzar un consenso en relación a un aspecto concreto, por lo cual ambas naciones han acordado términos mutuamente aceptables.

1.3.7.3. Acuerdos multilaterales

Se definen como un acuerdo vinculante entre tres o más países, promueven los intereses económicos de las partes y desean regular el comercio entre las mismas

1.3.7.3.1. Acuerdos comerciales entre Ecuador Y Estados Unidos

Estados Unidos, a través de programas de preferencias arancelarias, facilita a países en desarrollo de todo el mundo a que sus productos ingresen al mercado americano, libres de aranceles.

Ecuador no cuenta con un acuerdo comercial específico con Estados Unidos y, a la fecha de este informe, vencieron las preferencias arancelarias bajo el Andean



Trade Preference Act (ATPDEA) que otorgaba preferencias arancelarias para un grupo de productos de exportación de Ecuador. Actualmente, con el Sistema General de Preferencias (SGP), Estados Unidos pretende ayudar a los países en desarrollo y mejorar su condición económica.

1.3.7.3.1.1. Sistema General de Preferencias SGP

El Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) es uno de los programas más antiguos de preferencia, ya que cuenta con 39 años de existencia.

1.3.7.3.1.1.1. Concepto

El Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) es un programa de preferencias comerciales que tiene por objeto fomentar la diversificación de las economías, incrementar los ingresos por concepto de exportaciones a los países menos desarrollados y acelerar el ritmo de crecimiento económico de los países beneficiados.

1.3.7.3.1.1.2. Importancia del SGP

Con la reciente renovación del Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) hasta diciembre del año 2017, se promueve el crecimiento económico de los países y territorios beneficiarios con un máximo de 5.000 tipos de productos exportados de 122 economías, entre ellas Ecuador, con lo que se pretende ayudara a la competitividad de los países beneficiarios en las diferentes áreas de productos.

1.3.7.3.1.1.3. Impacto de la renovación del SGP en Ecuador

El Sistema Generalizado de Preferencias (SGP) expiró el 31 de julio de 2013 y se volvió a autorizar su renovación más recientemente, el 29 de junio de 2015, por un período de dos años y medio. Esta renovación permitirá la ampliación retroactiva de los beneficios del SGP, con un plazo de 180 días a los importadores para que soliciten a la aduana de Estados Unidos (Aduanas y Protección Fronteriza CBP) el reembolso de los aranceles pagados por los productos durante el período de desfase, es decir desde el 01 de agosto de 2013.



1.3.7.3.1.1.4. *Productos que califican para ingresar exentos de aranceles bajo SGP*

Mediante dos categorías, las exportaciones de productos provenientes de los países beneficiarios entran al mercado americano libres de aranceles de importación:

- **Primera categoría:** contiene 3.500 productos, aplica para los países en desarrollo
- **Segunda categoría:** contiene 1.500, productos, aplica para los países con menor grado de desarrollo

“Estas categorías están identificadas en la Nomenclatura del Sistema Armonizado de Tarifas de los Estados Unidos (HTSUS) y en el Manual del Sistema Generalizado de Preferencias (SGP). Existen algunos productos sensibles que no pueden ser incluidos en el programa”. (wikispaces, s.f.)

1.3.7.3.1.1.5. *Productos que no gozan de las Preferencias Arancelarias del SGP*

Dentro de la oferta exportable de nuestro país, existen algunos productos que no se incluyen dentro del Sistema Generalizado de Preferencias (SGP). Ecuador presentó ante las autoridades americanas competentes una lista de productos para que se incluyan en el SGP, entre otros tenemos:

- Rosas cortadas
- Brócoli congelado
- Alcachofas procesadas

1.3.7.3.1.2. *Ley de Promoción Comercial Andina y Erradicación de Droga ATPDEA*

La Ley de Preferencias Arancelarias Andinas (ATPA por sus siglas en inglés, Andean Trade Preference Act) se promulgó en diciembre del año 1991, cuando Estados Unidos autorizó, mediante un tratado unilateral, otorgar cero aranceles a los productos provenientes de cuatro países: Ecuador, Bolivia, Colombia y Perú, favoreciendo cerca de 6.900 productos durante 10 años. El tratado expiró en diciembre del año 2001.

Mediante un nuevo texto renovado y ampliado, el ATPA pasó a ser llamado “Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas” (ATPDEA), extendiéndose su cobertura originalmente hasta diciembre del año 2006. El Congreso de Estados Unidos, durante varias ocasiones, extendió el programa y finalmente venció el 31 de julio de 2013.

1.3.7.3.1.2.1. Concepto

La Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas (ATPDEA) es un sistema de preferencias arancelarias que beneficia la entrada de productos andinos de cuatro países: Colombia, Ecuador, Perú y Bolivia al mercado norteamericano, como compensación a la lucha contra el narcotráfico.

1.3.7.3.1.2.2. Objetivos del ATPDEA

El ATPDEA tiene como objetivo promover el crecimiento de las exportaciones de los países beneficiados y se rige por los siguientes factores:

- Promover el desarrollo económico
- Diversificar las exportaciones
- Ayudar a derrotar el narcotráfico, facilitando alternativas económicas a los países que se dedican a la producción y cultivo de drogas.

1.3.7.3.1.2.3. Importancia del ATPDEA

La importancia que ha tenido el ATPDEA para el Ecuador en su economía y los diferentes sectores beneficiados, es que permitió crear incentivos para que crezcan y se diversifiquen las exportaciones hacia los Estados Unidos.

Ecuador se ha vuelto dependiente comercialmente con EEUU y esta preferencia arancelaria fue de vital importancia para los sectores beneficiados en nuestro mercado, ya que podían ingresar libres de arancel al mercado norteamericano. El ATPDEA incentivó a los exportadores ecuatorianos en producción e inversión, ayudó a la estabilidad económica y social, generó nuevas plazas de empleo a través del desarrollo de actividades productivas y promovió los productos agrícolas logrando que la oferta comercial se diversifique y sean más competitivos.



1.3.7.3.1.2.4. Análisis de la relación comercial del ATPDEA con los países andinos

El ATPDEA ha tenido gran impacto en las relaciones entre los países andinos y Estados Unidos. Los cuatro países beneficiados han debido cumplir ciertos factores comerciales para su elegibilidad; algunos de estos fueron adoptar reglas laborales, erradicar la droga y proteger la propiedad intelectual.

1.3.7.3.1.2.5. Proceso de renovación del ATPDEA

Debemos entender que, en el proceso de renovación y adjudicación de dichas preferencias arancelarias, los países beneficiarios han tenido que pasar desde su trayectoria hasta su vencimiento. El programa ha pasado por seis extensiones en el Congreso norteamericano; la última se dio en octubre de 2011, cuando se aprobó el Tratado de Libre Comercio (TLC) de Estados Unidos con Colombia y se amplió el ATPDEA hasta el 31 de Julio de 2012 con Ecuador.

Tabla No 7 Historia del ATPDEA

FECHA	ACONTECIMIENTO
04 de diciembre de 1991	Se crea ATPA, para más de 6.300 productos
31 de diciembre de 2002	El ATPA pasa a llamarse ATPDEA
31 de diciembre de 2006	Vence la vigencia del ATPDEA y se emite una renovación por 6 meses
27 de junio de 2007	Se emite una nueva prórroga por 8 meses
29 de febrero de 2008	Nuevamente se realiza una ampliación por 10 meses
15 de diciembre del 2008	Bolivia fue excluida del ATPDEA, debido a que no cooperaba con los compromisos
01 de febrero de 2009	Perú queda fuera del ATPDEA, debido a la firma del Tratado de Libre Comercio TLC.
14 de diciembre de 2009	Una nueva ampliación de ATPDEA por 1 año más
Octubre de 2011	Colombia queda también excluida, por la firma del TLC
Enero de 2012	Ecuador es el único país andino que se beneficia del ATPDEA



Enero de 2013	Vence la vigencia del ATPDEA, pero se extiende 6 meses
31 de Julio de 2013	Ecuador renuncia al ATPDEA

Realizado por las autoras

Fuente: Comisión Internacional de Comercio de Estados Unidos, USITC

1.3.7.3.1.2.6. Renuncia del Ecuador al ATPDEA

Durante 20 años nuestro país se benefició de las preferencias arancelarias y, finalmente el 31 de julio de 2013, el Ecuador dio por terminado su vigencia.

1.3.7.3.1.2.7. Impacto de la renuncia del Ecuador al ATPDEA

Debido a que, mediante las preferencias arancelarias, la oferta exportable de nuestro país se diversificó en variedad, así también se incrementó el número de productos vendidos hacia el mercado americano. El impacto se ve reflejado en la pérdida de competitividad de los diferentes productos que nuestro país exporta en la actualidad, el costo arancelario que representa y su decrecimiento en el mercado internacional.

1.3.7.3.1.2.8. Productos no petroleros afectados por la renuncia al ATPDEA

De los productos que Ecuador exportó hacia Estados Unidos durante la vigencia del ATPDEA y que actualmente tienen que pagar arancel, tiene que ser pagado, según la Asociación de Exportadores del Ecuador FEDEXPORT, 247 productos de distintos sectores fueron los afectados, ocupando el primer lugar las rosas y, dado que hasta la fecha no se cuenta con otro sistema de preferencias arancelarias, el segundo producto es el atún, así como otros productos que se muestran a continuación:

Tabla No 8 Productos afectados por el ATPDEA

PRODUCTOS	% DEL ARANCEL
Rosas	6,80%
Atún	12,50%
Brócoli	14,90%



Alcachofas	14,90%
Piñas	1,30%
Mermeladas y jaleas	10,00%
Demás frutas congeladas	13,70%
Espárragos	21,30%
Madera	8,00%

Realizado por las autoras

Fuente: Comisión Internacional de Comercio de Estados Unidos, USITC

1.3.7.3.1.2.9. Compensaciones a la renuncia del ATPDEA

Ante esta situación, el Gobierno Nacional estableció mecanismos de compensación a los sectores que fueron afectados, como la creación de la Ley de Abono Tributario y la concesión de certificados de abono tributario con fecha de vigencia hasta el año 2015. El 'Drawback', es otro de los mecanismos implementados para los exportadores afectados por la apreciación del dólar y las devaluaciones de las monedas en el mundo.



CAPÍTULO II

IMPACTO DE LAS EXPORTACIONES DEL SECTOR FLORÍCOLA POR LA RENUNCIA A LA LEY DE PROMOCIÓN COMERCIAL ANDINA Y ERRADICACIÓN DE DROGA ATPDEA

El presente capítulo tiene como propósito medir el impacto que sufrió el sector florícola exportador debido a la restricción del acceso al mercado americano, por la renuncia a la Ley de Preferencias Arancelarias (ATPDEA)

2.1. ANTECEDENTES DEL SECTOR FLORÍCOLA EN EL ECUADOR

2.1.1. Descripción del sector florícola

El Ecuador comenzó con la producción y exportación de flores hace 30 años, presentando un crecimiento sostenido no solo en volumen sino también en la diversificación de su oferta. Los productos mayormente ofertados son claveles, crisantemos, gypsophila y rosas, que fueron las primeras flores que se sembraban para exportación.

Entre las especies que el suelo ecuatoriano produce están los claveles, las flores de verano, la gypsophila entre otras; además existen 300 variedades de rosas y, actualmente, se exportan 60 de su tipo. La superficie plantada de rosas es de 2.517,20 hectáreas a nivel nacional, siendo la especie que más produce el país.

**Tabla No 9 Área de plantaciones de flores**

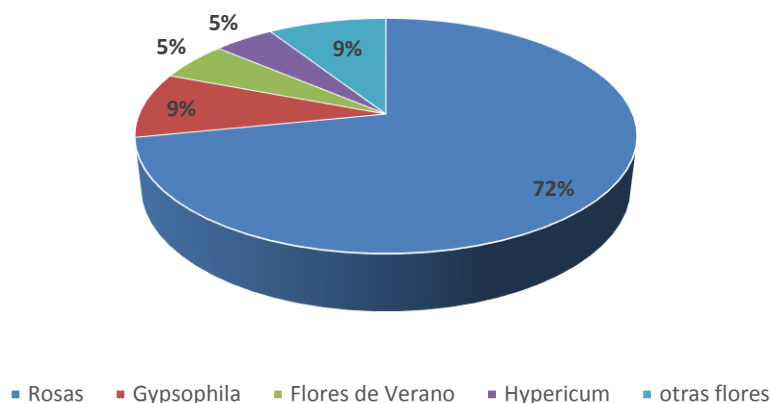
Tipo	No. de Productores	Hectáreas
Rosas	275	2517.20
Flores de verano	45	188.90
Gypsophila	29	316.40
Hypericum	19	163.20
Claveles	16	88.60
Limonium	13	28.30
Delphinium	12	29.60
Follajes	10	41.50
Calla	8	31.80
Flores tropicales	7	76.30
Aster	4	5.20
Alstromeria	3	12.50
Gerbera	3	3.40
Otras flores	3	1.70
TOTAL	447	3504.60

Realizado por las autoras

Fuente: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca

“Ecuador es el mayor productor de gypsophila en el mundo, teniendo una producción mundial del 77%. Esta es la segunda flor más exportada después de las rosas”. (PRO ECUADOR, 2015)

Esta se utiliza como una flor de relleno para arreglos florales y, en ciertos casos, la demanda la solicitan en forma individual.

Gráfico No. 6 . Área de plantación de flores

Realizado por las autoras

Fuente: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca

Nuestro país es muy rico en recursos naturales, ya que posee una situación geográficamente que favorece a la producción de flores en condiciones necesarias e ideales, por lo que han logrado gran aceptación en el mercado internacional. Debido a su calidad y belleza, las rosas constituyen el 72% de la producción nacional, seguida de la gypsophila con un 9%. Además, lo que hace tan cotizada a la flor ecuatoriana es su duración de vida, después de haber sido cortada.

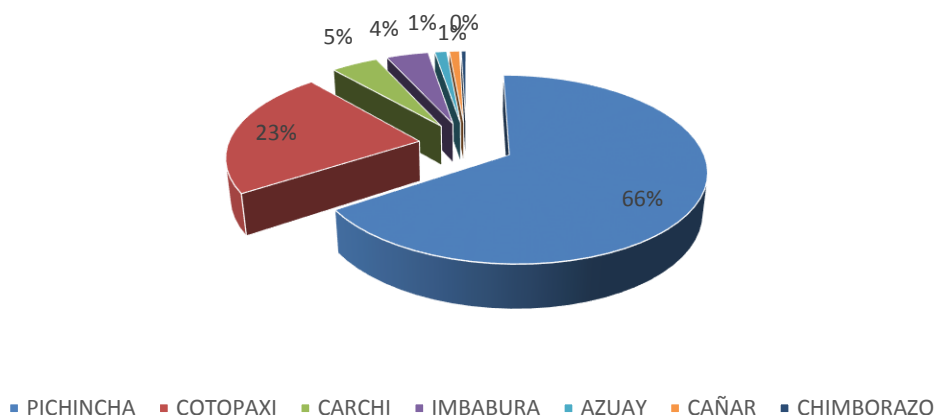
2.1.2. Ubicación geográfica de producción de flores

Las mayores productoras de rosas son las provincias de Pichincha con 1.655,70 hectáreas, seguida de Cotopaxi con 572,10 hectáreas. Las flores de verano se producen también en Pichincha, siendo este el mayor productor con 102,90 hectáreas; además se producen en Imbabura, Cotopaxi, Carchi, Tungurahua y Azuay. Las flores de verano y otras variedades, por su parte, se producen en la sierra ecuatoriana.

“Las provincias con mayor diversidad de flores ofertadas son Azuay y Pichincha. Esta última provincia figura como la principal productora de flores ecuatorianas y primera productora de rosas, claveles, gypsophila, calla, hypericom, flores de

verano y follajes. Imbabura es un fuerte productor de limunion, con 14.4 hectáreas; Santa Elena, de gerberas con 1,2 hectáreas, y Guayas de flores tropicales, con 76,3 hectáreas”. (Jordan, 2014)

Gráfico No. 7 Ubicación geográfica de producción de flores



Realizado por las autoras

Fuente: Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca

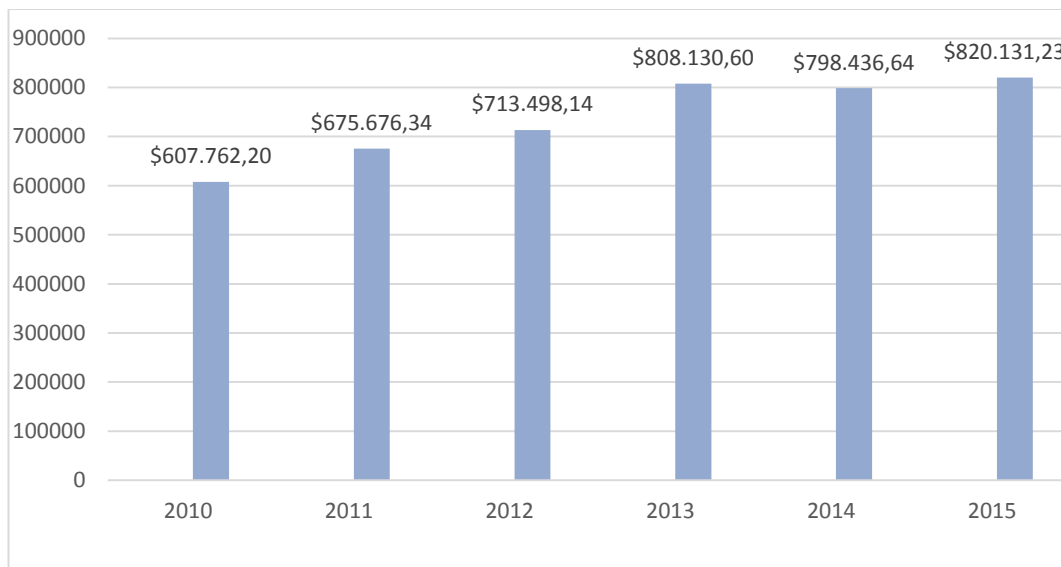
2.1.3. Evolución de las exportaciones de flores ecuatorianas

La producción de flores en nuestro país se ha ido consolidando a través de los años y ha tratado de mantenerse en vanguardia en cuanto a variedades y colores.

En cuanto al volumen de las exportaciones, este se ha sostenido de manera ascendente; en términos monetarios, para el año 2012, el monto en valor FOB fue de \$713.498, mientras que para el 2013 fue de \$808.130, representando un incremento de 11,17%, el más alto en el período 2010-2013. En el año 2014 se exportó 139.340 toneladas hacia todo el mundo, lo cual significó un decremento del 6,07%. Para finalizar el año 2015, el monto en valor FOB es de \$820.131,23, reflejando un crecimiento del 2,7% con relación al año anterior.

Gráfico No. 8 Exportaciones de flores naturales

Miles de dólares FOB

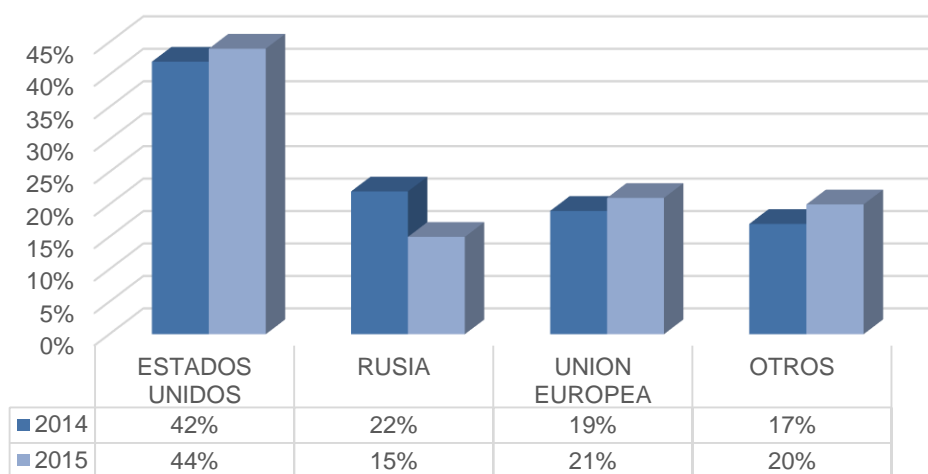


Realizado por las autoras

Fuente: Banco Central del Ecuador

2.1.4. Principales destinos de exportación

Gráfico No. 9 Destinos de las flores ecuatorianas



Realizado por las autoras

Fuente: Banco Central del Ecuador



Las exportaciones de Ecuador representan 8,2% de las exportaciones mundiales para este producto. Según datos del Banco Central del Ecuador, en el año 2015 el sector floricultor sufrió un incremento leve, excepto en el mercado ruso debido a los cambios que sufrió la economía mundial tales como la apreciación del dólar y devaluación de otras monedas, afectando las importaciones de flores ecuatorianas en dicho mercado.

En el destino de las exportaciones sigue liderando el mercado americano, con el 44%, en tanto que para el mercado ruso cayeron del 22% al 15% en el año 2015, pasando así a ocupar el segundo destino de las exportaciones. Los países que forman la Unión Europea constituyen otro destino de las exportaciones y también se registró un incremento del 3% para el año 2015.

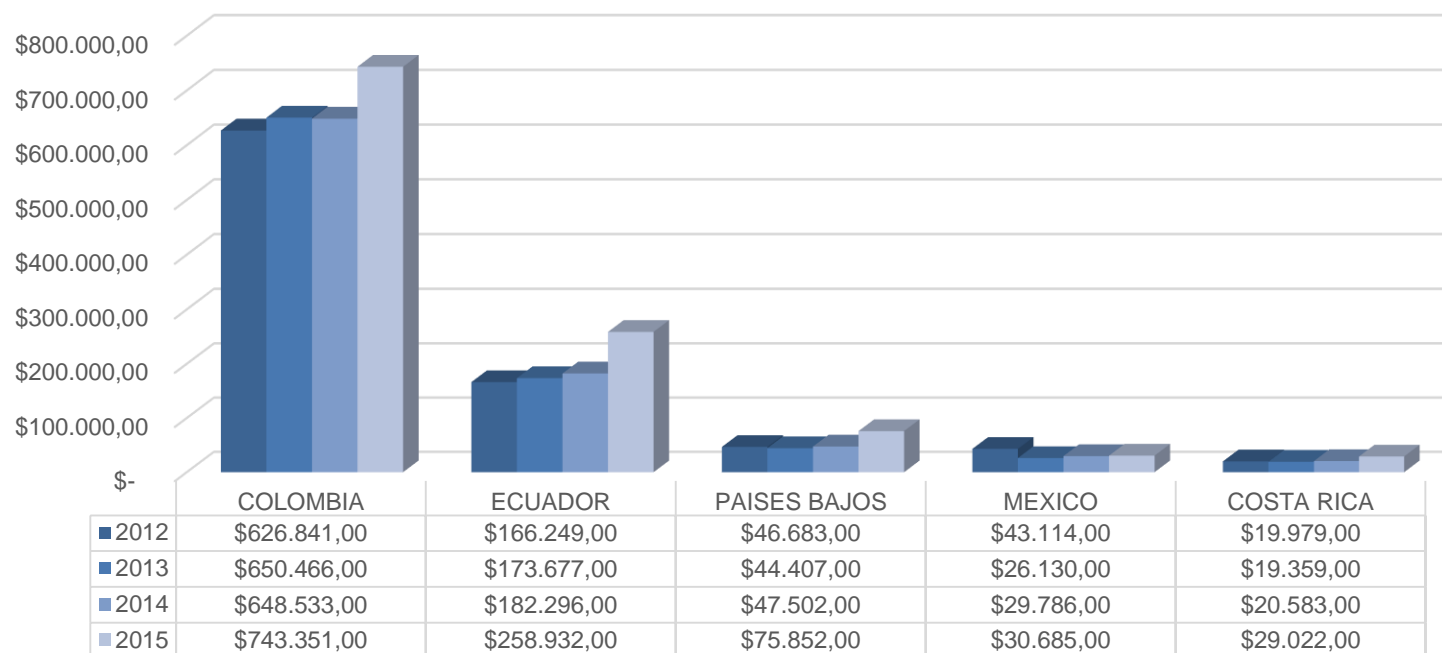
2.2. PARTICIPACIÓN DE FLORES ECUATORIANAS EN EL MERCADO INTERNACIONAL

2.2.1. Importaciones de flores de Estados Unidos desde el mundo

Estados Unidos importó flores por un valor total de \$1.248 millones en el año 2015, logrando un incremento del 22% con relación al año anterior, siendo Colombia y Ecuador los países que abastecen el 81% del mercado americano.

Colombia es el proveedor número uno de flores al país americano con un 60%; para el año 2015, la demanda fue de \$743.351, registrando un incremento del 15%. Ecuador se ubica como segundo proveedor con un 21%; para el año 2015, las importaciones para nuestro país crecieron un 45% con relación al año 2014, alcanzando un monto de \$258.293.

La participación de diferentes proveedores del mundo dentro de este mercado es del orden del 11%; entre ellos los Países Bajos, México y Costa Rica que durante el año 2015 consiguieron importantes crecimientos.

Gráfico No. 10 Importaciones de flores ecuatorianas

Realizado por las autoras

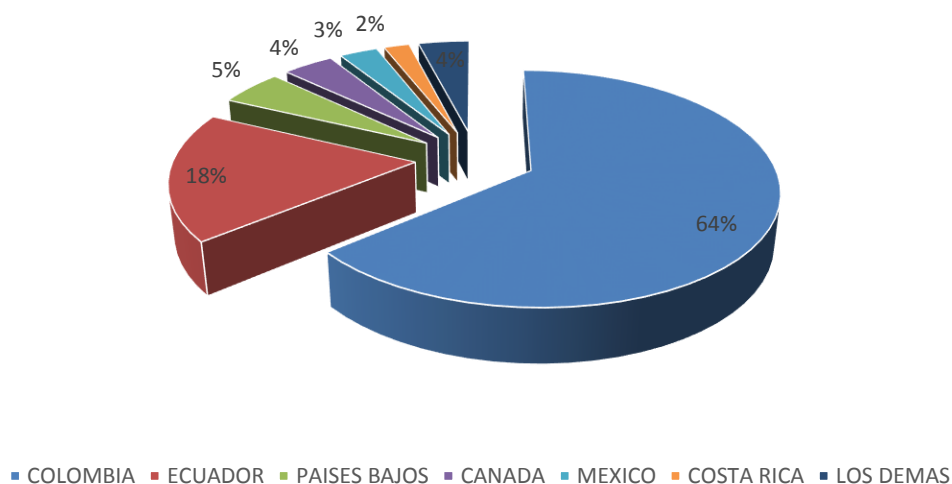
Fuente: Trade Map



2.2.2. Exportaciones de flores hacia Estados Unidos

En el año 2014, a nivel mundial, entre los países exportadores de flores hacia los Estados Unidos se encuentran Colombia con 64%, el cual exportó 91.293 toneladas, seguido de Ecuador que tiene una participación del 18% y exportó 23.568 toneladas, y los demás países con un porcentaje del 18%.

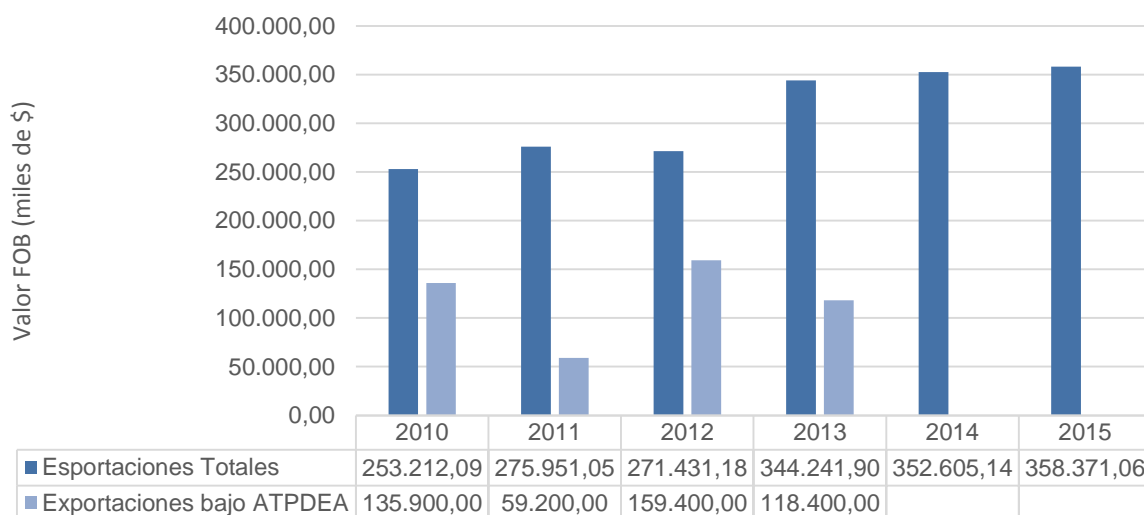
Gráfico No. 11 Exportaciones de flores a Estados Unidos



Realizado por las autoras

Fuente: Trade Map

2.2.3. Exportaciones de flores bajo la Ley de Preferencias Arancelarias ATPDEA 2010 – 2015

Gráfico No. 12 Exportaciones del sector florícola 2010 - 2015

Realizado por las autoras

Fuente: Trade Map

Dentro de las exportaciones del sector florícola, el Ecuador se ha mantenido a través de los años como el segundo proveedor más importante dentro del mercado americano, después de Colombia.

Para analizar el impacto que tuvo la no renovación del ATPDEA en el sector florícola, es necesario estudiar la importancia que tuvo este programa para los productores y exportadores de nuestro país.

Durante 22 años, el Ecuador ha gozado de preferencias arancelarias dentro de los sistemas ATPA Y ATPDEA; el total de las exportaciones ha crecido debido al acceso al mercado norteamericano, viéndose reflejado en el crecimiento sostenido del 8% en el período comprendido entre los años 2010 – 2014, mientras que la cantidad en toneladas exportada de este sector en el mismo período fue del 6%, de la partida (06.03) Flores y capullos.

En el año 2011, las exportaciones totales de flores (rosas, crisantemos, alstroemerias, claveles y otras flores) fueron de \$ 275.951 millones, de los cuales



\$ 59,200 millones estaban bajo el sistema de ATPDEA. A pesar de que las flores cortadas, es decir rosas, constituían solamente el 3,5% de las exportaciones hacia Estados Unidos bajo ATPDEA en 2011, el 48% de las importaciones no petroleras de Estados Unidos bajo ATPDEA provenían del Ecuador.

Debido a la suspensión de ocho meses de acceso libre de aranceles bajo el ATPEA en el 2011, las exportaciones fueron de \$ 59.200 millones presentando una disminución del 56,4% con relación al año 2010, pero para el año 2012 se mantiene el tratado y las exportaciones bajo ATPEA fueron de \$ 159.400 millones, con lo que se presentó un crecimiento del 169,3% con respecto al 2011.

Las estadísticas comerciales de Estados Unidos informaron que las importaciones en el año 2013 totalizaron \$344.241 millones, pero las importaciones bajo ATPEA de Ecuador de Enero-Julio de 2013 fueron de \$ 118.400 millones, presentando un decremento del 25,7% con relación al año 2012. El tratamiento preferencial bajo ATPEA expiró el 31 de julio de 2013, es por ello que las estadísticas de comercio reportaron que las importaciones ecuatorianas hubiesen sido de \$70.866 millones de dólares bajo ATPDEA de agosto - octubre de 2013.

Entre enero y julio del año 2013 las exportaciones de rosas frescas cortadas con la subpartida 0603.11.00 y otras flores frescas cortadas como la gypsophila con subpartida 06.03.19.01, representaron el 10,8% bajo el programa del ATPDEA. A partir de Julio del año 2013 las exportaciones de flores son afectadas por la renuncia a este sistema de preferencias arancelarias, por lo que en el año 2014 las exportaciones disminuyen en un 7,16% con respecto del año anterior, perdiendo así las flores ecuatorianas competitividad dentro del mercado estadounidense. Las rosas de la subpartida 06.03.11.00 fueron el producto que más aportó en las exportaciones no petroleras bajo el amparo del ATPDEA, con una participación del 27% del mercado americano.

El valor pagado por concepto de aranceles desde la renuncia al ATPDEA hasta el 31 de diciembre del año 2014 fue un aproximado de más de 7 millones de dólares. Según datos del Banco Central del Ecuador, en una encuesta realizada a 275 productores de flores que representan el 28% de la industria, al menos el 10% de



productores tenían fincas de más de 20 hectáreas. El tamaño medio de una plantación de rosas en todo el Ecuador es de sólo 9,3 hectáreas. Estas pequeñas granjas no serían capaces de absorber el añadido de costos de exportación a los EE.UU.

Para el año 2015, los aranceles pagados hasta el 30 de junio del 2015 fueron de 14 millones de dólares aproximadamente. A partir de julio del mismo año, se firma la renovación del programa SGP donde las importaciones estadounidenses de flores frescas (distintas de las rosas) de Ecuador fueron incorporadas para entrar en los Estados Unidos libres de impuestos bajo el programa SGP (las rosas no fueron elegibles para tratamiento libre de aranceles bajo el programa SGP). Las rosas ecuatorianas serán entonces la única subpartida (06.03.11.00) con valor añadido en costos económicos. Cabe recalcar que países como Colombia, México y Guatemala compiten con las rosas ecuatorianas y que las flores provenientes de dichos países mantendrán el estatus comercial preferente en virtud de los tratados existentes.

2.3. DEL SECTOR FLORÍCOLA EN EL AZUAY

2.3.1. Producción de flores

En Azuay se produce diversos tipos de rosas como gypsophila y especialmente flores de verano, las cuales se exportan a Alemania, Inglaterra, España, Holanda, Italia, Rusia, Estados Unidos y Canadá. Según datos del Banco Central del Ecuador, el 8% de las rosas que exporta el país parten desde el Austro ecuatoriano.

Expoflores (Asociación Nacional de Productores y Exportadores de Flores del Ecuador) representa a sus socios y al sector ante las autoridades nacionales, seccionales y locales; cuenta con un esquema de certificación llamado FlorEcuador® Certified, el cual se rige dentro de un marco socio-ambiental. Actualmente existen más de 100 fincas certificadas, mismas que se ubican en las siguientes provincias del Ecuador: Carchi, Imbabura, Pichincha, Tungurahua, Chimborazo, Azuay y Cañar.



Las plantaciones de flores en el Azuay se encuentran especialmente en los valles de Paute y Gualaceo. Entre las empresas azuayas productoras exportadoras de flores se encuentran:

Tabla No 10 Empresas productoras-exportadoras de flores en el Azuay

PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.	Es una finca de 21 hectáreas que se dedica desde 1990 a la producción y comercialización de flores frescas cortadas y se especializa en la propagación, cultivo y cosecha de la gypsophila.
PLANTACIONES EL TRÉBOL CÍA. LTDA.	Cuenta con 12 hectáreas, se encuentran en el mercado desde 1997 con la producción y comercialización de diferentes tipos de rosas, siempre buscando estar a la vanguardia.
ECUAGENERA CÍA. LTDA.	Se encuentra ubicada en Gualaceo y se dedica al cultivo, reproducción y venta de diferentes especies de orquídeas y plantas nativas del Ecuador.
FLORES DEL LAGO	Su actividad inició en el año 2008. Ubicada en Déleg, provincia del Cañar, cuenta con 3 hectáreas, donde produce tres diferentes variedades de flores
ISLAPLANTS CÍA. LTDA.	Es una empresa consolidada en el año 2000 y está ubicada en Cuenca. Es productora de diferentes tipos de flores frescas, logrando así consolidarse en el mercado internacional.



FLORES DEL VALLE	Es un negocio familiar, cuenta con 7,4 acres de gypsophila y 40 hectáreas de producción de diferentes tipos de flores
FLORES DEL SUR	Empresa dedicada al cultivo de flores y la más reciente; está ubicada en Cuenca e inició sus actividades en el año 2012

Realizado por las autoras

Fuente: EXPOFLORES

2.4. PARTIDA ARANCELARIA

2.4.1. Descripción de la partida arancelaria

2.4.1.1. Sistema armonizado

Es un instrumento utilizado para la clasificación de mercancías. Se trata de una nomenclatura internacional establecida por la OMA (Organización Mundial de Aduanas) basada en una clasificación de las mercancías conforme a un sistema de códigos de 6 dígitos aceptado por todos los países participantes, los cuales pueden establecer sus propias subclasificaciones de más de 6 dígitos con fines arancelarios o de otra clase. Nuestro país cuenta con 8 dígitos que corresponden a una descripción únicamente aceptada en Ecuador.

2.4.1.2. Estructura arancelaria para el sector florícola

La estructura arancelaria corresponde a la partida 06.03 y, dentro de esta, se incluyen subpartidas divididas en grupos.

**Tabla No 11 Descripción de la partida arancelaria**

CAPÍTULO	06.	PLANTAS VIVAS Y PRODUCTOS DE LA FLORICULTURA
SISTEMA ARMONIZADO	06.03.	Flores y capullos cortados para ramos o adornos, frescos, secos, blanqueados, teñidos, impregnados o preparados de otra forma.
SUBPARTIDA NACIONAL	06.03.11.00	Rosas
	06.03.12	Claveles
	06.03.12.10	Miniatura
	06.03.12.90	Los demás
	06.03.13.00	Orquídeas
	06.03.14	Crisantemos
	06.03.14.10	Pompones
	06.03.14.90	Los demás
	06.03.15.00	Azucenas (Lilium spp.)
	06.03.19	Los demás
	06.03.19.10	Gypsophila (Lluvia, ilusión) (Gypsophila
	06.03.19.20	paniculata L.)
	06.03.19.30	Aster
	06.03.19.40	Alstroemeria
	06.03.19.90	Gerbera
	06.03.19.90.10	Los demás
	06.03.19.90.90	Lirios
	06.03.90.00	Las demás
		Los demás

Realizado por las autoras

Fuente: PROECUADOR

Tres portales web permiten consultar la información de la partida arancelaria para los exportadores ecuatorianos:



- Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE)
- Banco Central del Ecuador (BCE)
- Comité de Comercio Exterior (COMEX)

2.5. ACCESO AL MERCADO DE ESTADOS UNIDOS

Las medidas arancelarias, así como las no arancelarias, representan el mayor impedimento para el comercio internacional y pueden obstruir el acceso al mercado seleccionado, así como también pueden tener un efecto económico en el flujo comercial de bienes.

Las dificultades que deben afrontar los exportadores del sector florícola al momento de ingresar los productos ecuatorianos al mercado americano son las que se detallan a continuación.

2.5.1. Barreras arancelarias

“Las barreras arancelarias son tarifas oficiales que se fijan y cobran a los importadores y exportadores en las aduanas de un país, por la entrada o salida de las mercancías. En el caso de Ecuador no se cobra ninguna tarifa para cualquier producto que sea exportado, es decir por la salida del territorio nacional”. (PRO ECUADOR, 2015)

El 27 de junio de 2013 Ecuador renuncia unilateralmente al ATPDEA con EEUU. A partir de la fecha, al no existir un acuerdo comercial ni renovarse las preferencias, al exportar productos, se empieza a pagar aranceles.

En la siguiente tabla se presenta el porcentaje del arancel que tendrán que pagar (sobre el valor FOB) las subpartidas arancelarias de flores en dicho país.

**Tabla No 12 Barreras Arancelarias**

PARTIDA ARANCELARIA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	DESCRIPCIÓN DEL REGIMEN COMERCIAL	AD- VALOREM	TARIFA NOTIFICADA	% Arancel Aplicado
06.03.11.00	Rosas frescas	Ninguno	6,80%	Tarifa aplicada	6,80%
06.03.12.30	Claveles	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	3,20%
06.03.12.70	Otros claveles frescos	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	6,40%
06.03.13.00	Orquídeas	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	6,40%
06.03.14.00	Crisantemos	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	6,40%
06.03.15.00	Azucenas	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	6,40%
06.03.19.01	Otras flores	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	6,40%
06.03.90.00	Flores frescas para adornos	SGP	0,00%	Tarifa aplicada	4,00%

Realizado por las autoras

Fuente: MACMAP

2.5.2. Barreras no arancelarias

“Se refiere a las disposiciones gubernamentales que obstruyen el ingreso libre de mercancías a un país determinado, poniendo requisitos de ingreso a los productos o servicios como determinadas reglas o ciertas características”. (PRO ECUADOR, 2015)

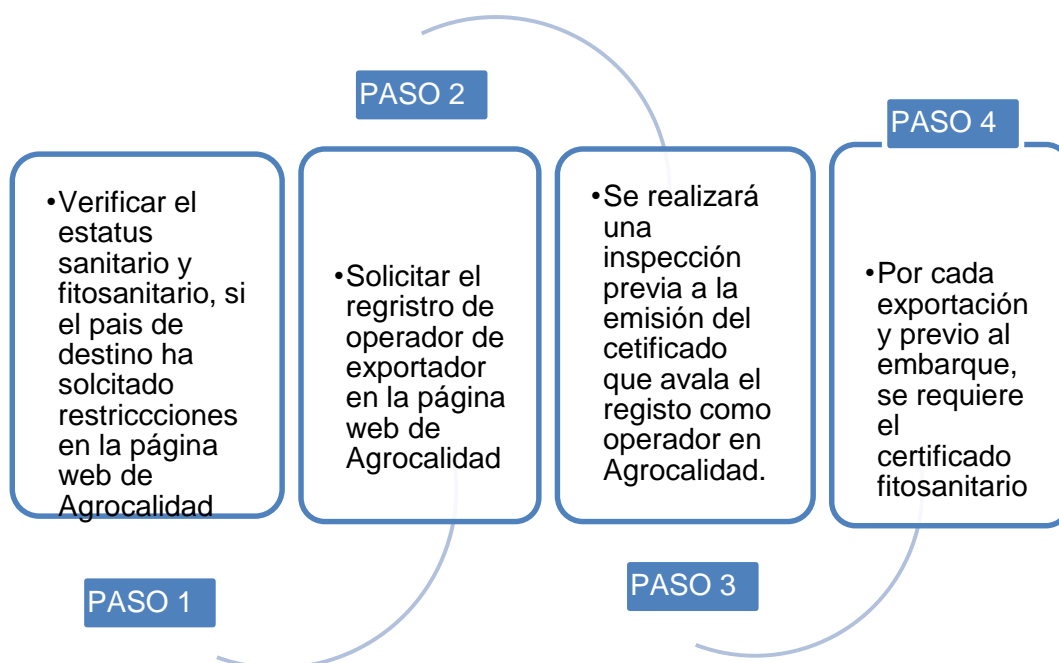
Las barreras no arancelarias pueden ser:

- **Barreras Sanitarias:** Su objetivo es evitar el ingreso de cierta mercancía a un país ya que podrían dañar la salud de los consumidores, debido a su posible contenido de elementos nocivos de tipo físico, químico o biológico.
- **Barreras Técnicas:** Son los requisitos que deben tener los productos que ingresan a un país, en cuanto a su estructura en general y componentes.

2.5.3. Requisitos sanitarios/fitosanitarios

Los requisitos sanitarios/fitosanitarios para cada país de destino al cual se quiere exportar establecen los procesos necesarios para permitir el acceso de plantas, vegetales, frutas, lácteos, animales y medicamentos. En nuestro país, el portal web de PROECUADOR presenta los requisitos para exportar productos ornamentales, los cuales se ven reflejados en los siguientes pasos:

Gráfico No. 13 Requisitos fitosanitarios



Realizado por las autoras

Fuente: AGROCALIDAD



En el caso de las flores hacia el mercado de Estados Unidos, los requisitos por subpartida arancelaria se consulta a través del portal web de AGROCALIDAD (Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro), que tiene por objetivo “mantener y/o mejorar el estatus fitosanitario del país mediante el conocimiento, la prevención de ingreso y apoyo al manejo de plagas, así como contribuir a la producción de plantas y productos vegetales en condiciones fitosanitarias, según las exigencias del comercio nacional e internacional”. (AGROCALIDAD, s.f.)

A continuación, se presenta como ejemplo si el país de destino de la exportación, Estados Unidos, ha solicitado restricciones sanitarias/fitosanitarias:

Gráfico No. 14 Restricciones fitosanitarias del mercado americano

Realizado por las autoras

Fuente: AGROCALIDAD



2.5.4. Tratamiento de las importaciones (despacho de aduana y documentación necesaria)

Los importadores de Estados Unidos deben presentar la factura comercial, nota de venta o recibo que contenga información necesaria que pueda determinar la mercancía al Servicio de Aduanas y Protección Fronteriza (USCBP), la cual deberá incluir los siguientes requisitos

1. Descripción clara del artículo;
2. Cantidad;
3. Valor (ya sea precio pagado, preferiblemente en dólares de Estados Unidos);
4. País de origen;
5. Lugar de compra;
6. Nombre de la empresa o persona que vende la mercancía;
7. Ubicación de la empresa o persona que vende la mercancía;
8. Nombre y dirección de la empresa o persona que compra la mercancía, si es distinta del importador; y,
9. La dirección en Estados Unidos de la persona o empresa a la que los productos son enviados

Estados Unidos proporciona capacidad a USDA / APHIS / PPQ la emisión del certificado fitosanitario de la inspección de los productos básicos agrícolas y certifica el cumplimiento de las normas fitosanitarias de los países exportadores, con el objetivo de mejorar la seguridad y dar seguimiento a los productos.

La Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de la Ley de Especies en Peligro de Fauna y Flora Silvestres (CITES) y (ESA) se encarga de regular plantas y productos vegetales.

Los requisitos para importar en Estados Unidos se encuentran en el Servicio de Inspección Zoosanitaria y Fitosanitaria (APHIS), entidad derivada del Departamento de Agricultura de Estados Unidos (USDA), que se encarga de regular las importaciones de plantas vivas y animales; mediante su página web



<http://www.usda.gov>, se puede consultar cualquier información adicional actualizada que se requiera en trámites y materia de importación.

Gráfico No. 15 Requisitos de Importación

REQUISITOS DE IMPORTACIÓN 

PPQ (Programa de Protección Vegetal y Cuarentena) no requiere permisos escritos para la importación de flores de corte, bajo la autoridad del 7 CFR 319.74 , a menos que tengan bayas adjunto, están regulados por la Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres (CITES) , o están en tránsito a través de los Estados Unidos.

Realizado por las autoras

Fuente: APHIS USDA

2.6. MECANISMOS IMPLEMENTADOS POR EL GOBIERNO PARA COMPENSAR LAS PÉRDIDAS POR LA RENUNCIA AL ATPDEA

2.6.1. Ley de Abono Tributario

La Ley de Abono Tributario fue remitida el 27 de julio de 1979 y tiene la finalidad de generar ingresos por las exportaciones de productos no petroleros. En su artículo 7, se dispone:

“Los abonos tributarios se concederán a los exportadores cuyo nivel de acceso a un determinado mercado hayan sufrido una desmejora, ya sea por cambios en los niveles arancelarios o imposición de sanciones unilaterales.

Estos abonos tributarios se otorgarán sobre el valor de cada exportación de conformidad a lo que se norme en el reglamento a la ley.



Los productos que se acojan a este beneficio serán determinados por el Comité Administrativo de la Ley de Abono Tributario de conformidad con el artículo 6 de la ley.

No tendrán derecho o se suspenderá la concesión de certificados de abono tributario, a los exportadores que incumplan con sus obligaciones laborales y patronales vigentes”. (Ley de Abono Tributario, 2013)

Para evitar demoras y ser cuestionados por otros países, el Gobierno Nacional decide recuperar este Decreto de Ley, y posteriormente se emiten Reglamentos que ayudan a especificar los beneficios hacia los exportadores.

El 10 de septiembre del 2013 es emitido el Reglamento a la Ley de Abono Tributario en el Registro Oficial No. 77. Este Reglamento tiene como finalidad fijar los mecanismos de ayuda hacia los productores que se vieron perjudicados en la exportación de productos a mercados estadounidenses por la renuncia a la Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas (ATPDEA).

Por ello el gobierno ecuatoriano ha implementado mecanismos para beneficiar a dichos exportadores, entre los que tenemos:

2.6.2. Certificados de Abono Tributario (CAT`s)

Los certificados de abono tributario o notas de crédito desmaterializadas son documentos que analizan que el exportador tiene saldo a su favor y que puede ser utilizado o endosado para el pago de impuestos con otras dependencias gubernamentales.

La Ley establece que las compensaciones se darán solamente hasta finales del 2015, pudiendo estos beneficios ser modificados.

2.6.2.1. Fundamento normativo

Según el artículo 15 de la Ley de Abono Tributario, se señala:



“Los certificados de abono tributario son documentos libremente negociables; su cesión se efectuará mediante endoso y no estarán sujetos al pago de timbres ni de impuestos.” (Ley de Abono Tributario, 2013)

2.6.2.2. Productos favorecidos

El valor de los certificados de abono tributario dependerá del valor FOB (Franco a Bordo) que se pague por los productos al ingresar al mercado estadounidense y oscila entre el 6% y el 20%.

Entre los productos favorecidos se encuentran:

Tabla No 13 Productos favorecidos con CAT's

PRODUCTO	PORCENTAJE SOBRE EL VALOR FOB
Flores	6,8%
Atún	12,5%
Textiles	1,5%
Brócoli	14,9%

Realizado por las autoras

Fuente: Comunidad de Comercio Exterior en Ecuador

2.6.2.3. Usos de los CAT's

Los CAT's pueden ser utilizados o endosados en los siguientes casos:

1. Cuando se realicen importaciones y se tenga valor a pagar, cruzando los valores.
2. Endosar con instituciones como:
 - Corporación Financiera
 - Banco de Fomento
 - Banco de la Vivienda
 - SRI
3. Endosar a otro importador
4. Endosar a otro exportador



5. Endosar a la Bolsa de Valores, siempre y cuando hayan pasado 90 días para su validación.

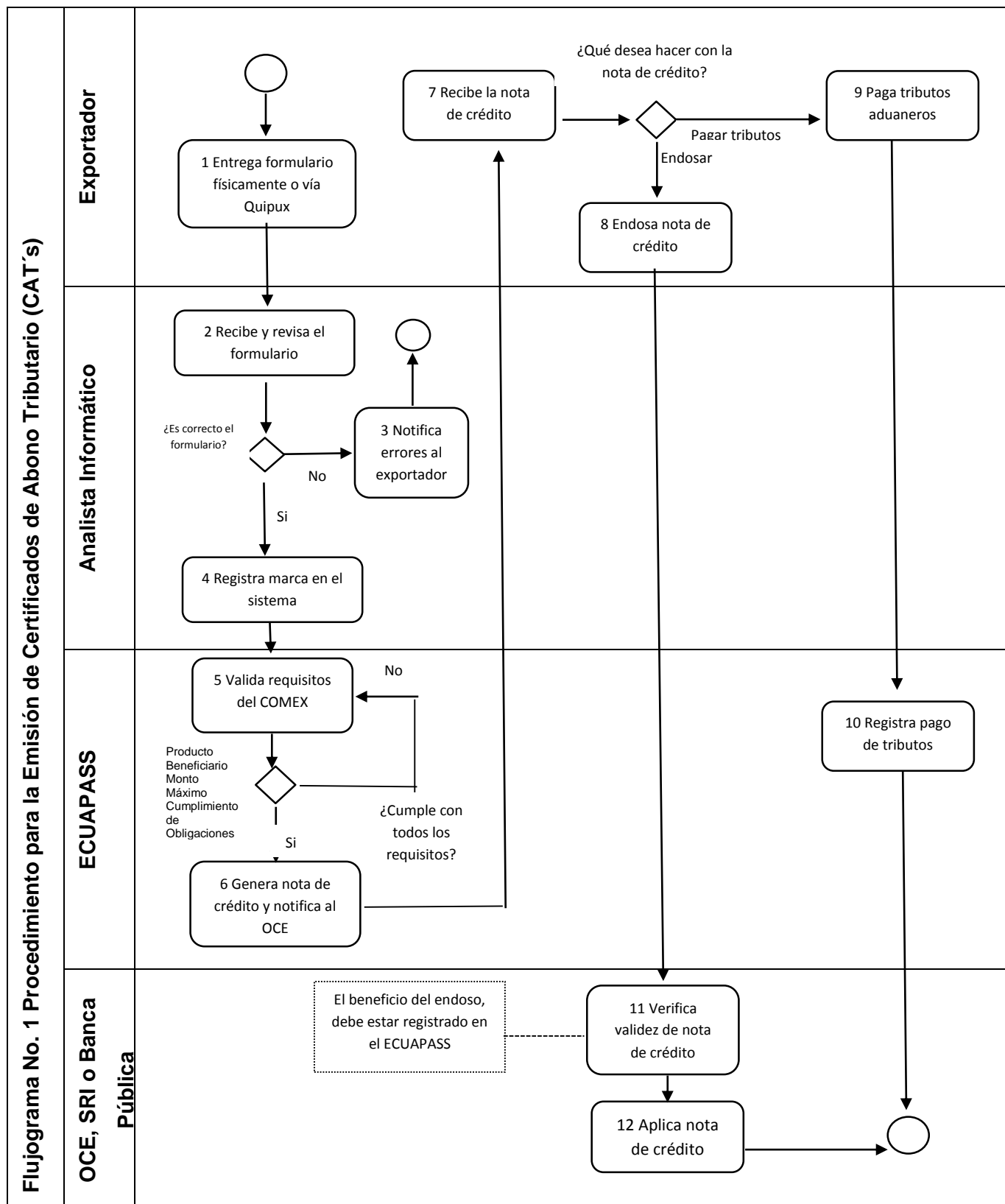
2.6.2.4. Requisitos

El Art. 9 del Reglamento de la Ley de Abono Tributario establece los requisitos necesarios para poder acceder a este beneficio, entre los cuales tenemos:

1. Estar calificados como beneficiarios por el Comité Administrativo de la Ley de Abono Tributario.
2. Exportar los productos beneficiados y al destino definido por el Comité dentro de los plazos establecidos para poder obtener el CAT.
3. Estar al día en sus obligaciones patronales (IESS), tributarias (SRI) y aduaneras (SENAE).
4. Presentar el formulario pertinente. (Art. 6 del Reglamento de la Ley de Abono Tributario).

2.6.2.5. Procedimiento para la emisión de Notas de Crédito por Certificados de Abono Tributario (CAT)

- Primero se debe regularizar la DAE, para ello se necesita:
 - Transmisión de la DAE (Declaración Aduanera de Exportación)
 - Ingreso de la carga al puerto
 - Verificación de la carga por parte de la SENAE
 - Autorización de salida
 - Manifiesto de carga
 - Regularización de la DAE
- Para la generación del CAT se requiere:
 - Un ejemplo de la DAE para la aplicación de CAT's se encuentra en el **Anexo 2**, así como el detalle de todas las DAE's que se han beneficiado por este método se puede observar **Anexo 3**
 - Lista de exportadores beneficiados
 - País de destino
 - Subpartida del producto
 - Se verifica la información con los parámetros del COMEX



Realizado por las autoras

Fuente: SENAE

Tabla No 14 Procedimiento para la emisión de Certificados de Abono Tributario (CAT's)

No.	Actividad	Producto de entrada	Descripción de actividad	Responsable	Producto de salida
1	Entrega de formulario físicamente o vía Quipux	DAE regularizada	Entrega del formulario juramentado de no tener deudas laborales.	Exportador	Formulario entregado
2	Recibe y revisa el formulario	Formulario entregado	Producto de la revisión, si se detecta inconsistencias continúa en la actividad 3, caso contrario, continúa en la actividad 4.	Analista Informático	Formulario sin errores o con errores
3	Notifica errores al exportador	Formulario con errores	Elabora un oficio comunicando al exportador de los errores detectados y se lo remite vía Quipux o físicamente. Finaliza el proceso.	Analista Informático	Errores Notificados

4	Registra marca en el sistema	Formulario sin errores	Registra en el sistema el cumplimiento en la entrega del formulario.	Analista informático	Marca registrada
5	Valida los requisitos del COMEX	Marca registrada	Valida automáticamente los requisitos previamente establecidos y dependiendo del resultado se genera el cálculo al beneficiario por abono tributario. En el caso de que cumpla con los requisitos, se procede con la actividad 6; caso contrario regresa a la actividad 5.	ECUAPASS	Cálculo del beneficio por abono tributario
6	Genera nota de crédito y notifica al OCE	Cálculo del beneficio por abono tributario	Emite automáticamente la nota de crédito por CAT y envía correo electrónico al exportador notificando el beneficio obtenido.	ECUAPASS	Nota de crédito emitida

7	Recibe la nota de crédito	Nota de crédito emitida	Consulta su nota de crédito en el sistema. Si se requiere endosar la nota de crédito continúa en la actividad 8 y si requiere aplicarla continúa en la actividad 9.	Exportador	Nota de crédito para endoso o para uso en el pago de tributos
8	Endosa nota de crédito	Nota de crédito para endoso	Endosa la nota de crédito, ya sea a un OCE, al SRI o a la banca pública, a través del sistema. Continúa en la actividad 11.	Exportador	Nota de crédito endosada
9	Paga tributos aduaneros	Nota de Crédito para uso en el Pago de Tributos	Consulta su nota de crédito en el sistema.	Exportador	Tributos cancelados
10	Registra pago de tributos	Tributos cancelados	Registra el pago de la liquidación. Finaliza.	ECUAPASS	Pago de liquidación registrados



11	Verifica la validez de la nota de crédito	Nota de crédito endosada	Consulta su nota de crédito en el sistema.	OCE, SRI o Banca Pública	Nota de crédito verificada
12	Aplica nota de crédito	Nota de crédito verificada	Aplica Nota de crédito de acuerdo a sus procedimientos internos. Finaliza el proceso.	OCE, SRI o Banca Pública	Nota de crédito aplicada por OCE, SRI o Banca Pública.

Realizado por las autoras

Fuente: SENAE



2.6.2.6. Control posterior

El exportador cada seis meses deberá presentar a la SENA:

- Certificados de origen ecuatoriano
- Si la exportación se realiza por vía:
 - **Marítima y Terrestre:** Se deberá presentar copias simples de las declaraciones de importación en destino.
 - **Aérea:** Se deberá presentar copias simples que confirmen la recepción de los productos en destino.

El procedimiento para la obtención de los certificados de abono tributario de la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda., por medio del sistema ECUAPASS, se detalla en el **Anexo 1**

2.6.3. Drawback

2.6.3.1. Fundamento normativo

Según el Art. 170 del Reglamento al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones:

“Es el régimen por el cual se permite obtener la devolución automática total o parcial de los tributos al comercio exterior pagados por la importación de las mercancías que se exporten y que cumplan con las formalidades establecidas en el presente artículo.

Podrán acogerse a este régimen aduanero aquellos operadores de comercio exterior que exporten mercancías de manera definitiva y que utilicen o incorporen envases o acondicionamientos, materias primas, insumos, importados por el exportador o por las compradas a un importador directo.

El exportador podrá obtener la devolución condicionada de tributos de aquellos bienes, comprados a importadores directos, siempre y cuando estos importadores hayan cedido los derechos de devolución de tributos por la transacción de venta, de conformidad con el procedimiento específico que establezca para el efecto el Servicio Nacional de



Aduana del Ecuador”. (Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010)

Cabe recalcar que este sistema de devolución de impuestos es aceptado y utilizado dentro de la OMC (Organización Mundial de Comercio).

Este incentivo de devolución, a pesar de que es temporal, lo ha incorporado el gobierno para hacer frente a la caída del precio del petróleo y la apreciación del dólar con relación al mercado exterior, de esta forma se busca mantener el crecimiento de las exportaciones dentro del país. La finalidad de este régimen es mantener el costo y el precio final del producto para que no pierda competitividad frente a los demás países extranjeros.

Los incentivos al Comercio Exterior están regulados por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI), que hace referencia a los instrumentos de política aduanera. La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), que está relacionada a los impuestos internos (Renta e IVA). Y por último la Ley de Abono Tributario que regula a los certificados de abono tributario o CAT’s”. (FEDEXPORT, 2015)

Entre las modalidades o clases de devolución condicionada de tributos o drawback existentes en nuestro país están:

2.6.3.1.1. Devolución Condicionada Ordinaria de Impuestos o Drawback Ordinario

En el Art. 108 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI) se definen los tributos al comercio exterior, entre estos tenemos:

1. “Los derechos arancelarios,
2. Los impuestos internos, y
3. Las tasas por servicios aduaneros”. (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, 2010)

En el drawback ordinario la devolución se realiza por:

1. Los derechos arancelarios,
2. Los impuestos internos.



La devolución de impuestos dentro de la COPCI está a cargo del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE), para lo que se refiere a tributos relacionados con el Comercio Exterior que son los aranceles y FODINFA. Sin embargo, para devolución del IVA el encargado es el Servicio de Rentas Internas (SRI). Cabe recalcar que las dos instituciones constan de sistema, tiempo y procesos diferentes para la devolución de los tributos que le corresponde.

La devolución de tributos se realiza en base a un coeficiente generado por el exportador a través de la matriz insumo-producto; el cual no puede exceder el 5% por concepto de aranceles, del valor total de las mercancías exportadas. (FEDEXPORT, 2015)

La solicitud de devolución condicionada ordinaria tiene un plazo de 12 meses a partir de la fecha de nacionalización de las mercancías importadas, y puede ser acreditada a través de notas de crédito o depósito directo a cuenta. (FEDEXPORT, 2015)

2.6.3.1.1.1. Criterios a tomar en cuenta

- Al momento de ingresar información, se debe realizar en todos los campos obligatorios que están señalados con el asterisco (*).
- El exportador debe estar registrado en el sistema ECUAPASS
- El Coeficiente de devolución condicionada de tributos es necesario para la presentación de una declaración de devolución condicionada ordinaria.
- En la devolución condicionada ordinaria deben ser declaradas las DAI y DAE.
 - La DAI debe tener vigencia de hasta doce meses, contados a partir del levante de las mercancías, y puede ser utilizada varias veces siempre que disponga saldo para devolver.
 - La DAE solo se puede utilizar una vez, y debe tener una fecha posterior a la de levante de mercancías de las DAI.
- Las declaraciones de devolución condicionada ordinaria no pueden ser modificadas, salvo por error en el registro del número de la cuenta bancaria.
- Pueden ser devueltas por transferencia bancaria o nota de crédito desmaterializada.



2.6.3.1.1.2. Procedimiento Ordinario de Devolución Condicionada

1. Acceder al Sistema de ECUAPASS con el usuario y contraseña.
2. Seleccionar del Menú Principal y en los Submenús las siguientes opciones:
 - Trámites operativos
 - Elaboración de e-Doc. operativo
 - Documentos electrónicos
 - Devolución condicionada
 - Devolución condicionada ordinaria
3. Sección “C” Datos del Exportador, entre los campos de llenado automático están:
 - Fecha de registro
 - Distrito aduanero
 - Número de RUC
 - Razón social
 - Dirección
 - Nombre del representante legal
4. Sección “D” Modalidad de Pago, el exportador puede seleccionar entre dos formas de pago:
 - Transferencia Bancaria, que contiene los siguientes campos:
 - Código del Banco
 - Nombre del Banco
 - ✓ Bco. Amazonas
 - ✓ Bco. Bolivariano
 - ✓ Bco. Central del Ecuador
 - ✓ Bco. Centro Mundo
 - ✓ Bco. City Bank
 - ✓ Bco. Cofiec
 - ✓ Bco. Comercial de Manabí
 - ✓ Bco. del Fomento
 - ✓ Bco. de Guayaquil
 - ✓ Bco. de la Vivienda, etc.
 - Tipo de Cuenta



- ✓ Cta. ahorros
- ✓ Cta. corriente
- ✓ Cta. contable
- ✓ Cta. especial de pagos
- ✓ Tarjeta de crédito
- Número de cuenta
- Tipo de documento
 - ✓ Número de cédula de ciudadanía
 - ✓ Número de pasaporte
 - ✓ Número de RUC
- Número de documento
- Nombre del titular de la cuenta
- Nota de crédito

5. Sección “E” Datos del Producto Exportado, en esta sección se señala la o las DAE que son beneficiarias de Devolución Condicionada Ordinaria, los campos de esta sección son:

- Total FOB de las exportaciones
- Número de producto exportado
- Número de DAE
- Ítem
- Subpartida arancelaria
- Código del producto exportado
- Descripción del producto exportado
- Fecha de exportación
- FOB de exportación
- Cantidad exportada
- Unidad física

Una vez llenada la Sección “E”, se debe tener las siguientes consideraciones:

- Las DAE y productos exportados se registran por “Secuencia”; para registrar una nueva secuencia se da clic en “Agregar”.
- Una vez efectuado el registro de una secuencia, puede ser eliminada o modificada.



6. Sección “F” datos del coeficiente de devolución condicionada, se presentan los siguientes campos:

- Número de generación
- Coeficiente de producto exportado
- Tributos a devolver por unidad

7. Sección “G” Información sobre Insumos, existen los siguientes campos:

- Número de insumo
- Clasificador de Insumos
 - Declaración de importación
 - Certificado de compras locales de insumos procesados
 - Certificado de compras locales de insumos no procesados
 - Número de DAI
 - Fecha de aprobación
 - Subpartida arancelaria
 - Descripción de subpartida arancelaria
 - Código del insumo importado
 - Descripción del insumo importado
 - Unidad física
 - Cantidad importada
 - Saldo
 - Cantidad utilizada
 - Ad-valorem pagado
 - Ad-valorem a devolver
 - Aranceles específicos pagados
 - Aranceles específicos a devolver
 - ICE pagado
 - ICE a devolver
 - FODINFA pagado
 - FODINFA a devolver
 - Total de tributos pagados
 - Total a devolver



Una vez llenada la Sección “E”, se debe tener las siguientes consideraciones:

Las DAE y productos exportados se registran por “Secuencia”, para registrar una nueva secuencia se da clic a “Agregar”.

- Una vez efectuado el registro de una secuencia, puede ser eliminada o modificada.

8. Sección “Tributos a Devolver”, existen los siguientes campos:

- Ad-valorem
- Aranceles específicos
- ICE
- FODINFA
- Total de tributos a devolver

9. Sección “Compensaciones”, se presentan los siguientes campos:

- Deuda pendiente con la SENA
- Valor compensado
- Saldo de deuda pendiente
- Valor a devolver

10. Durante el Registro, el usuario puede “Guardar Temporalmente” la información ingresada antes del envío definitivo con la firma electrónica. Para esto, se debe hacer clic en dicho botón y saldrán los siguientes mensajes:

- Un mensaje de confirmación que cuenta con dos opciones:
 - “SI”, en caso de continuidad del registro, en donde se presenta un mensaje que informa que la operación fue realizada exitosamente indicando el número de entrega para su posterior consulta y envío.
 - “NO”, en caso de querer continuar con el registro o edición de la información.

11. Una vez registrado un “Guardado Temporal”, se puede consultar dando clic en “Archivo Temporal”.

Dentro de los criterios de búsqueda tenemos los siguientes:



- Fecha de presentación
- Número de entrega
- Código de entidad
- Id. de usuario
- Código:
 - Temp
 - Submit

Los campos a presentar posterior a la consulta son:

- Número de entrega
- Fecha de presentación
- Documento de persona
- Estado de procesamiento
- Código

Al seleccionar uno de los resultados de la búsqueda general o específica se presenta en la parte inferior de la pantalla la siguiente información:

- Número de entrega
- Documento de persona
- Estado de procesamiento
- Fecha de presentación
- Doc. identificación
- Id. del usuario
- Código

Al dar clic en “Ver E-doc original” se presenta el detalle del documento enviado, guardado provisionalmente o con error.

Al dar clic en “XML traer” se carga la información asociada al número de entrega para efectuar las siguientes acciones:

- Complemento de la información guardada provisionalmente.
- Consulta del envío realizado.
- Modificación de la información enviada para la realización de un nuevo envío.



12. Una vez registrada la información requerida se debe realizar al envío del certificado, y se puede presentar los siguientes mensajes:

- En caso de que el registro se ha logrado, saldrá un mensaje con "Operación realizada exitosamente"
- Aunque el mensaje de envío fuera exitoso, el usuario debe confirmar si el mismo no cuenta con errores.

Es necesario dejar constancia que la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda. no se beneficia a través de drawback ordinario.

2.6.3.1.2. Devolución Condicionada Simplificada de Impuestos o Drawback Simplificado

Este tipo de drawback es más sencillo que el ordinario debido a que se aplica un porcentaje predeterminado sobre el valor FOB de la exportación. Dicho porcentaje no podrá sobrepasar el 5%.

Este tipo de devolución simplificada está a cargo del COMEX, quien estableció los productos beneficiarios y los requisitos. Este tipo de medida abarca la mayor parte de partidas de exportación no petroleras del país.

Los porcentajes de devolución de impuestos para los exportadores de bienes no tradicionales están en un rango entre el 2% y el 5%.

Entre los productos no tradicionales tenemos:



Tabla No 15 Porcentajes de devolución de impuestos para los exportadores de bienes no tradicionales

PRODUCTO	PORCENTAJE SOBRE EL VALOR FOB
Flores	5%
Productos elaborados de la pesca	3%
Banano	Unión Europea 2% Rusia 3% China 4%

Realizado por las autoras

Fuente: SENAE

2.6.3.1.2.1. Requisitos para acceder al Drawback Simplificado

Gráfico No. 16 Requisitos para acceder al Drawback Simplificado



Realizado por las autoras

Fuente: SENA

1. Presentación de la Declaración Simplificada de Devolución Condicionada Simplificada (DAS - DCS).

La solicitud de devolución simplificada se debe realizar a través del sistema ECUAPASS. Esta solicitud contiene datos como:

- Número de la cuenta bancaria
- Nombre del titular de la cuenta bancaria



- DAE, un ejemplo de la DAE para la aplicación del drawback simplificado se encuentra en el **Anexo 5**, así como el detalle de todas las DAE's que se han beneficiado por este método se puede observar en el **Anexo 6**

2. Fecha de Declaración Aduanera de Exportación

El incentivo para las exportaciones solo aplica para las DAE's que fueron abiertas el 1 de febrero del 2015 y deben haber sido regularizadas en un plazo de 30 días.

En la Resolución 013-2015 se establece tres meses para enviar la solicitud de devolución contados desde la fecha de regularización de las DAE's. Es por eso que los exportadores podrán solicitar las devoluciones hasta el 31 de enero del 2016, debido a que las DAEs de los meses de noviembre y diciembre solamente tienen dos y un mes respectivamente, para poder presentar dicha solicitud. (FEDEXPOR)

3. Exclusión de regímenes que no sean de transformación y CAT's

“La devolución de tributos es excluyente para regímenes de exportación definitiva, con excepción a los regímenes de transformación de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo y Transformación Bajo Control Aduanero, y no se acepta la devolución del drawback, si la importación de las materias primas se ha acogido al régimen de devolución condicionada ordinaria”. (FEDEXPORT, 2015)

Además, el incentivo no aplica si las exportaciones fueron beneficiadas por los certificados de abono tributario o CAT's, para exportaciones a EEUU. Sin embargo, si en la DAE presentada para la obtención de CAT's existen productos que no son beneficiados por este método, se podrá solicitar el drawback simplificado de dichos productos.

4. Anexar Certificado de Origen o Registro de Operador

El requisito principal para la aprobación de la solicitud de drawback es el certificado de origen preferencial, no preferencial o el registro de operador de ser el caso, que debe ser adjuntado en el proceso de regularización de la DAE.



“Los productos de los capítulos 01, 02 y del 04 al 14, en lugar de presentar el certificado de origen, deberán presentar el registro de operadores emitido por la Agencia de Regulación de la Calidad del Agro (AGROCALIDAD), esto debido a que se trata de productos agrícolas. Estos documentos serán exigibles solamente para la regulación de las DAE’s que fueron aperturadas a partir del 21 de abril; las solicitudes de drawback simplificado que se realicen para las DAE’s desde el 01 de febrero al 20 de abril de 2015, no tienen que adjuntar certificado de origen o registro de operador”. (FEDEXPORT, 2015)

5. No tener deudas pendientes con el IESS, SRI y SENA

Cuando se presente la solicitud de drawback simplificado, el exportador no debe tener deudas pendientes con el Servicio de Rentas Internas (SRI), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE).

6. Firmar y aceptar el convenio con el Ministerio de Comercio Exterior

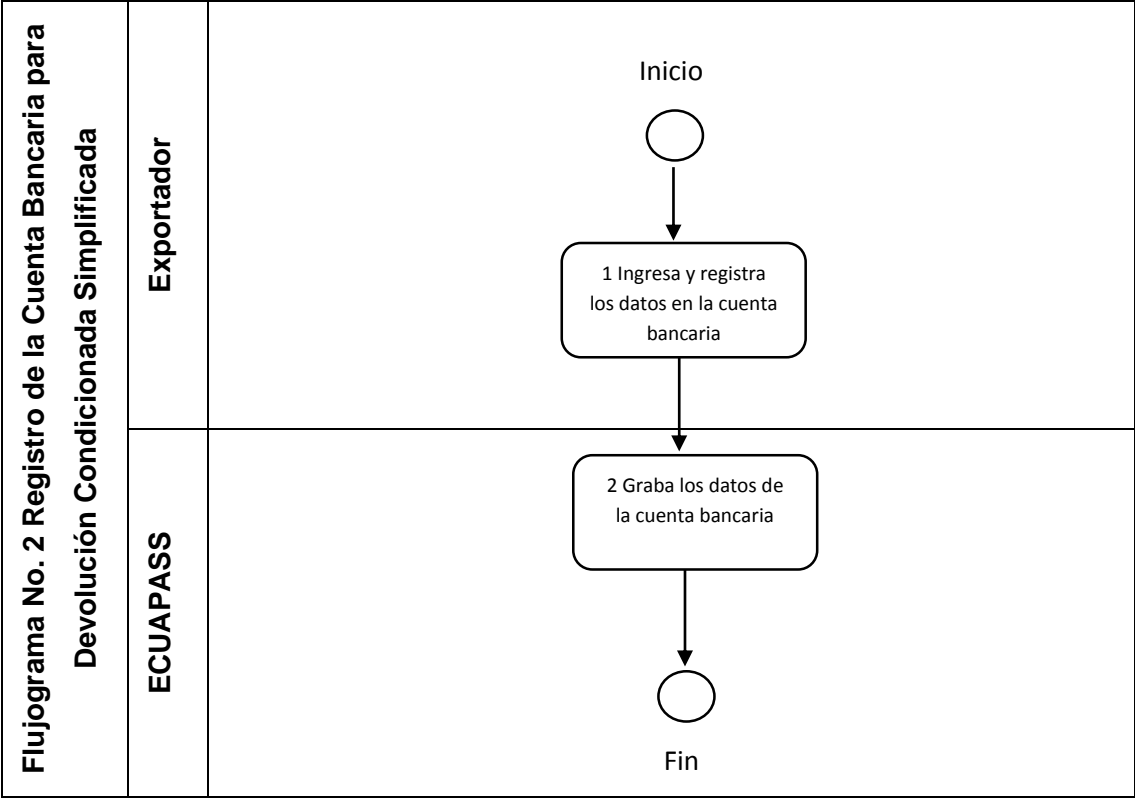
Para poder acceder al beneficio de la devolución condicionada simplificada, el exportador debe cumplir con el convenio establecido por el Ministerio de Comercio Exterior y la empresa exportadora – productora. En este convenio, el exportador se compromete a mantener al menos los mismos mercados para sus exportaciones como en el año anterior, usar la marca “Ecuador ama la vida” en su papelería y folletería y participar en ferias internacionales para promocionar los productos ecuatorianos.

Después de la revisión de los documentos por parte de la SENA, el monto se acreditará a través de transferencia bancaria y el valor se hará efectivo en 48 o 72 horas.

2.6.3.1.2.2. Procedimiento Simplificado de Devolución Condicionada

Una vez que se haya cumplido con todos los requisitos necesarios para el acceso al drawback simplificado, lo primero que se debe hacer es el registro de la cuenta bancaria en donde el exportador recibirá los valores obtenidos por la devolución.

El procedimiento para registrar la cuenta bancaria, así como el registro de la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada, se detalla a continuación:



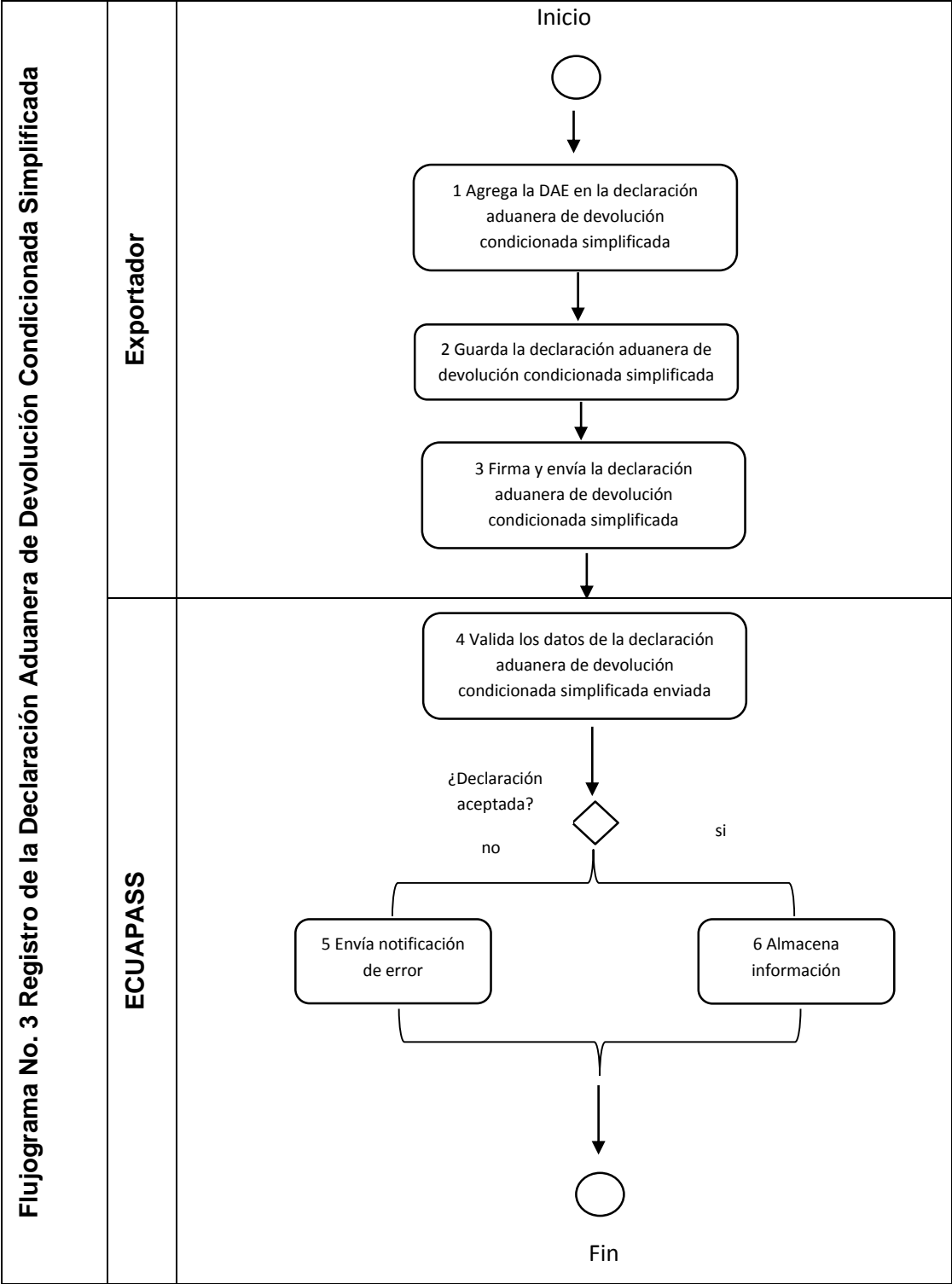
Realizado por las autoras
Fuente: SENAE

Tabla No 16 Registro de la cuenta bancaria para Devolución Condicionada Simplificada

No.	Actividad	Producto de entrada	Descripción de actividad	Responsable	Producto de salida
1	Ingresa y registra los datos de la cuenta bancaria	Datos de la cuenta bancaria	Ingresa los datos de la cuenta bancaria para la acreditación del monto de la Devolución Condicionada Simplificada.	Exportador	Datos registrados
2	Graba los datos de la cuenta bancaria	Datos registrados	Registra los datos de la cuenta bancaria.	ECUAPASS	Cuenta registrada

Realizado por las autoras

Fuente: SENAE



Realizado por las autoras
Fuente: SENA

Tabla No 17 Registro de la Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada

No.	Actividad	Producto de Entrada	Descripción de Actividad	Responsable	Producto de Salida
1	Agrega las DAE en la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada	DAE	Agrega las DAE a la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada, la misma que se encuentra en ECUAPASS	Exportador	DAE agregadas a la declaración de devolución condicionada simplificada
2	Guarda la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada	DAE agregadas a la declaración de devolución condicionada simplificada	Guarda la declaración aduanera de devolución condicionada.	Exportador	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado Guardada Temporalmente



3	Firma y envía la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado Guardada Temporalmente	Firma y envía la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada, aceptando previamente la documentación requerida por el Ministerio de Comercio Exterior.	Exportador	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado 'Enviada
4	Valida los datos de declaración aduanera de devolución condicionada simplificada enviada	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado Enviada	Valida que el exportador y las declaraciones de exportación de la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada cumplan con todos los requisitos necesarios para la aceptación de la misma. Si la declaración ha sido aceptada, continuar con el paso 5, caso contrario, ir al paso 5.	ECUAPASS	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado Aceptada/ Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado No Aceptada



5	Envía notificación de error	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado No Aceptada	Envía notificación de error	ECUAPASS	Notificación de error. Fin de Proceso
6	Almacena Información	Declaración aduanera de devolución condicionada simplificada con estado Aceptada	Graba en base de datos la información para que luego sea recopilada y pasar al proceso de transferencia bancaria.	ECUAPASS	Información de la declaración aduanera de devolución condicionada simplificada para posterior transferencia.

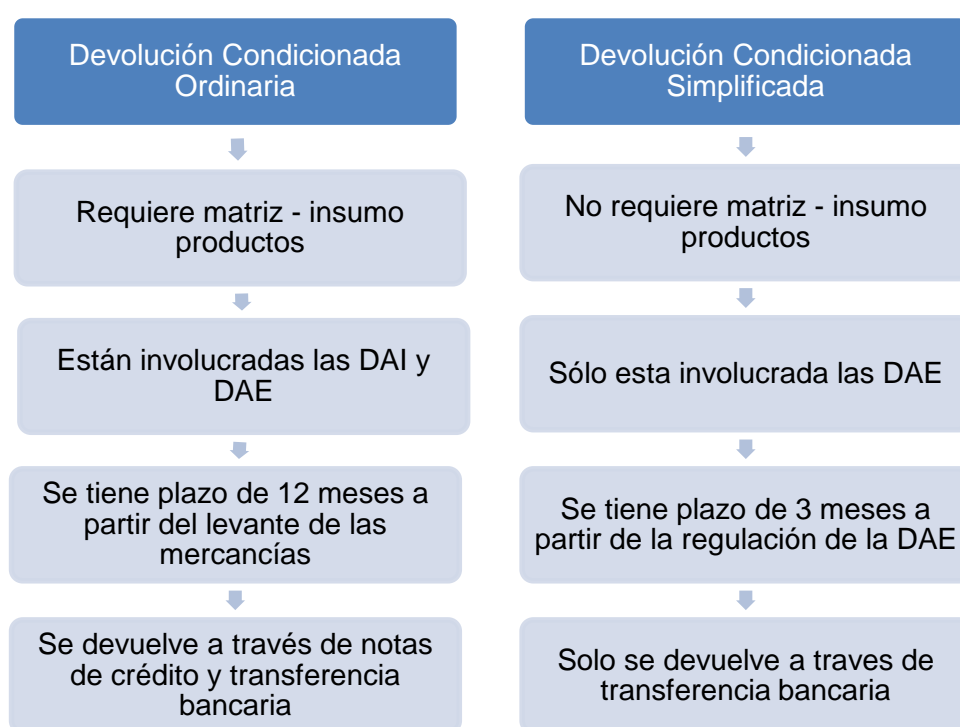
Realizado por las autoras

Fuente: SENAE

El procedimiento para la obtención del drawback simplificados de la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda. por medio del sistema ECUAPASS, se detalla en el **Anexo 4**

2.6.3.1.3. Diferencias entre el Drawback Ordinario y el Simplificado

Gráfico No. 17 Diferencias entre el Drawback Ordinario y el Simplificado



Realizado por las autoras

Fuente: SENA E

2.6.4. Empresas beneficiadas por los CAT's y/o Drawback en el período 2015

Para determinar la situación actual de las empresas florícolas en la provincia del Azuay que han sido beneficiadas con las subvenciones o ayudas públicas del gobierno, así como su tratamiento contable, hemos seleccionado los siguientes métodos de investigación.



Metodología de la Investigación

Universo:

En el Azuay el conjunto de elementos viene representado por las empresas dedicadas a la producción y exportación de flores que, en este caso, son el objeto de estudio.

Encuesta

Se aplicará la encuesta como método de investigación y se estudiará el total del universo, es decir las siete empresas productoras-exportadoras de flores existentes en el Azuay.

2.6.4.1. Cuestionario a aplicarse en las empresas Florícolas del Azuay beneficiadas por los CAT's y Drawback

OBJETIVO

La presente encuesta tiene como objetivo determinar el valor aproximado obtenido por las empresas florícolas productoras-exportadoras del Azuay por concepto de devolución de tributos al comercio exterior (exportaciones) mediante la Ley de Abono Tributario (CAT's y Drawback), así como su tratamiento contable.

EMPRESA

DIRECCIÓN

RESPONSABLE

CARGO

CORREO ELECTRÓNICO

TELÉFONO

1. ¿Qué tipo de flores produce y exporta en mayor cantidad su empresa?

- a. Rosas
- b. Claveles
- c. Lirios
- d. Orquídeas
- e. Gypsophila
- f. Hypericum
- g. Otros



2. ¿Cuál es el destino de las exportaciones?

- a. Estados Unidos
- b. Unión Europea
- c. Japón
- d. Rusia
- e. Otros

3. ¿Se han visto disminuidas sus exportaciones por la renuncia del Ecuador a La Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas ATPDEA?

- a. Si
- b. No

4. ¿Los insumos utilizados en la producción de flores los adquiere mediante?

- a. Importación
- b. Mercado nacional
- c. Otros

Si la respuesta es a., pase a la siguiente pregunta; caso contrario responda la pregunta 6

5. ¿Qué insumos importa?

- a. Semillas o plantas
- b. Agroquímicos
- c. Materiales de empaque y embalaje
- d. Otros



6. ¿Se ha beneficiado de algún tipo de subvención, subsidio o compensación económica relacionada con la exportación, otorgada por el gobierno?

- a. Si
- b. No

Si la respuesta es b., termina el cuestionario.

7. ¿Mediante qué compensación económica se ha beneficiado?

- a. Certificados de Abono Tributario (CAT's)
- b. Devolución Condicionada Ordinaria de impuestos o Drawback Ordinario
- c. Devolución Condicionada Simplificada de impuestos o Drawback Simplificado

Si su respuesta incluye la opción a., responda la siguiente pregunta; caso contrario, responda la pregunta 9

8. ¿A quién endosa usted sus Certificados de Abono Tributario?

- a. Instituciones gubernamentales
- b. Importadores/exportadores
- c. SENA
- d. Bolsa de valores
- e. Otros

9. ¿En qué utiliza las subvenciones otorgadas por Drawback?

- a. Proceso productivo
- b. Liquidez de la empresa
- c. Exportaciones e importaciones
- d. Otro



10. Señale el valor con el que su empresa se ha beneficiado a través de las compensaciones económicas durante el año 2015

	<\$10.000	Entre \$10.000 y \$25.000	Entre \$25.001 y \$50.000	>\$50.000
CAT's				
Drawback Ordinario				
Drawback Simplificado				

11. ¿En su contabilidad, cómo registra dicha ayuda gubernamental o subvención?

- a. Otros ingresos
- b. Resultado del ejercicio

12. ¿Aplica la Norma Contable NIC 20 "CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS" en su empresa?

- a. Si
- b. No

La información receptada será para uso exclusivo en la tesis elaborada por Abigaíl Salazar y Jenny Sanchez estudiantes de la Universidad de Cuenca.

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



2.6.4.2. Análisis de las encuestas

El sector florícola del Azuay está compuesto por siete empresas productoras-exportadoras, distribuidas en Cuenca, Gualaceo y Paute. Estas empresas son:

- Plantaciones Malima Cía. Ltda.
- IslaPlants Cía. Ltda.
- El Trébol Cía. Ltda.
- Flores del Lago
- Flores del Sur
- Flores del Valle
- Géneros Ecuatorianos Ecuagenera Cía. Ltda.

Sin embargo, al momento de realizar las encuestas, no tuvimos acceso a la información de las siguientes empresas;

- El Trébol Cía. Ltda., debido a que la información que manejan es confidencial.
- Flores del Valle se encuentran en proceso de liquidación.

El análisis de las cinco encuestas se presenta a continuación:

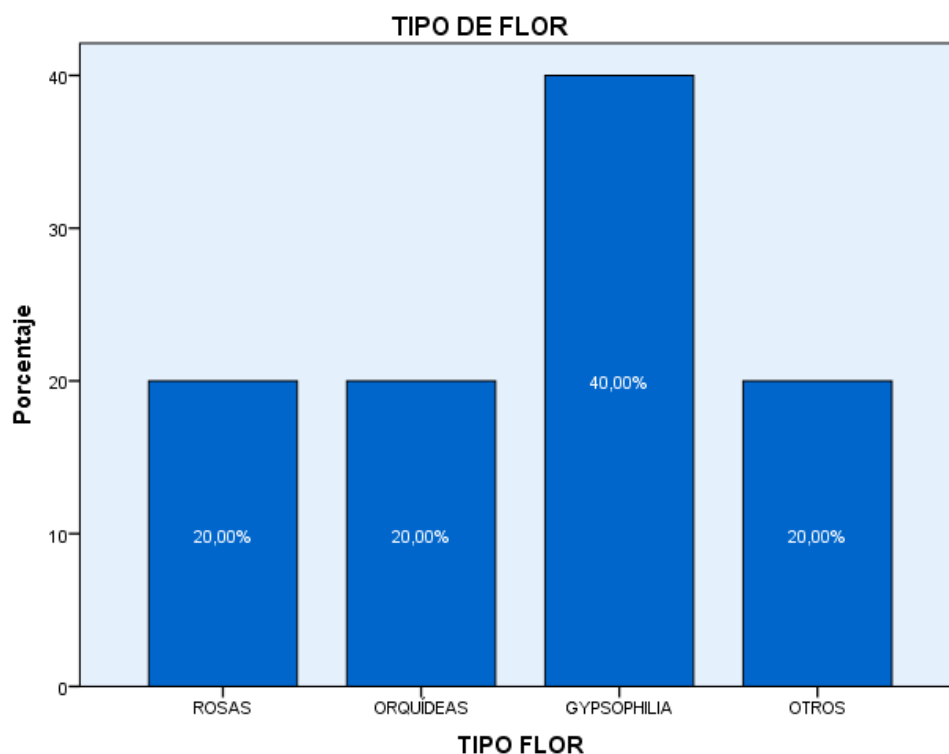
1. ¿Qué tipo de flores produce y exporta en mayor cantidad su empresa?

Tabla No 18 Pregunta 1

TIPO DE FLOR					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ROSAS	1	20,0	20,0	20,0
	ORQUÍDEAS	1	20,0	20,0	40,0
	GYPSOPHILA	2	40,0	40,0	80,0
	OTROS	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 18 Pregunta 1

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Entre las empresas productoras exportadoras florícolas del Azuay existen dos empresas que exportan gypsophila, que representan el 40% de las empresas encuestadas. Otro tipo de flores que se exportan son rosas, orquídeas y otros (delphium), representando cada una el 20%, respectivamente.

2. ¿Cuál es el destino de las exportaciones?

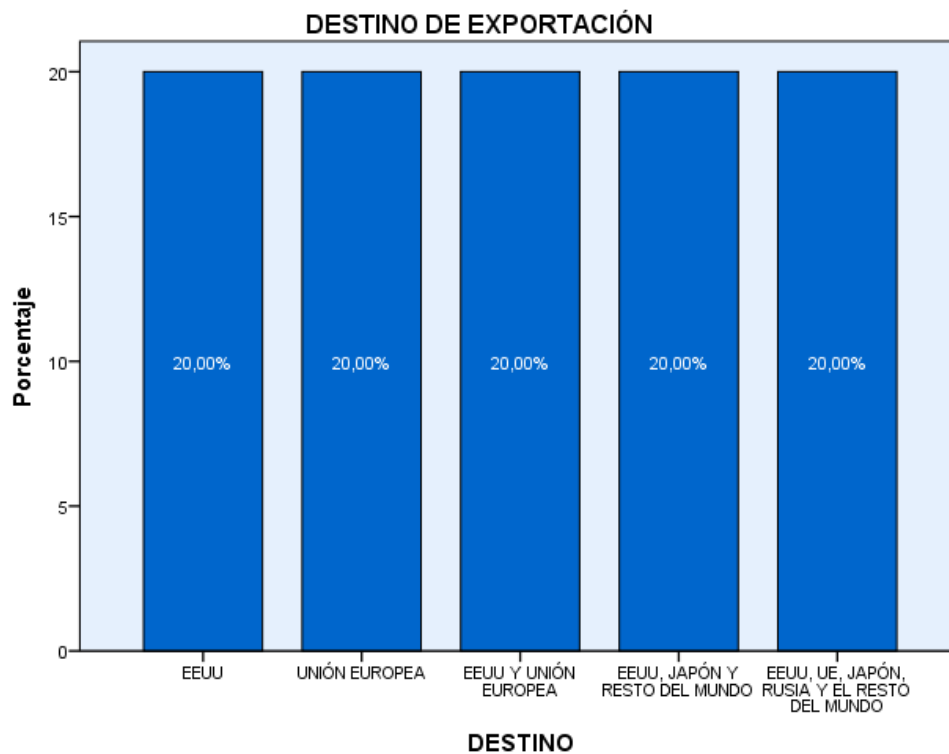
Tabla No 19 Pregunta 2

DESTINO DE EXPORTACIÓN		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EEUU	1	20,0	20,0	20,0
	UNIÓN EUROPEA	1	20,0	20,0	40,0
	EEUU Y UNIÓN EUROPEA	1	20,0	20,0	60,0
	EEUU, JAPÓN Y RESTO DEL MUNDO	1	20,0	20,0	80,0
	EEUU, UE, JAPÓN, RUSIA Y EL RESTO DEL MUNDO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 19 Pregunta 2



Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta



Entre los destinos de exportación del sector florícola se encuentra –en primer lugar- Estados Unidos, país al que cuatro de las cinco empresas encuestadas envían sus productos. El segundo destino es la Unión Europea; sin embargo, en una escala menor pero no menos importante, las flores ecuatorianas también llegan a países como Japón, Rusia, Brasil, China y Chile.

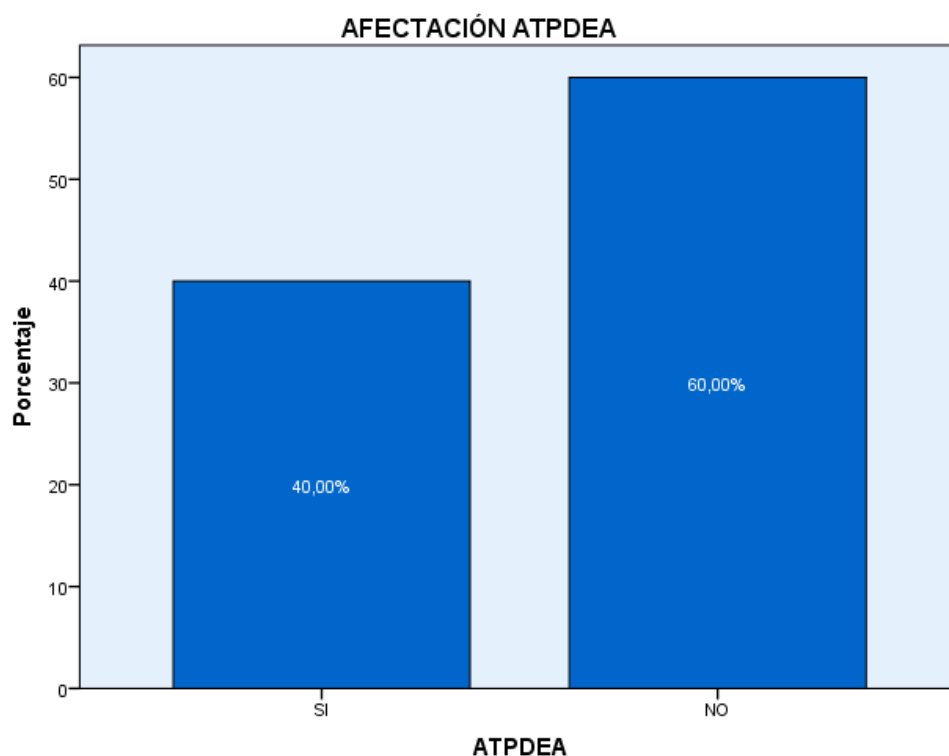
3. ¿Se han visto disminuidas sus exportaciones por la renuncia del Ecuador a La Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas ATPDEA?

Tabla No 20 Pregunta 3

AFECTACIÓN ATPDEA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	40,0	40,0	40,0
	NO	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 20 Pregunta 3

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Durante la renuncia del ATPDEA, el 40% de las empresas respondieron que sí se vieron afectadas por esa renuncia a las preferencias arancelarias; el otro 60% contestó, en cambio, que no hubo afectación para su empresa.

4. ¿Los insumos utilizados en la producción de flores los adquiere mediante?

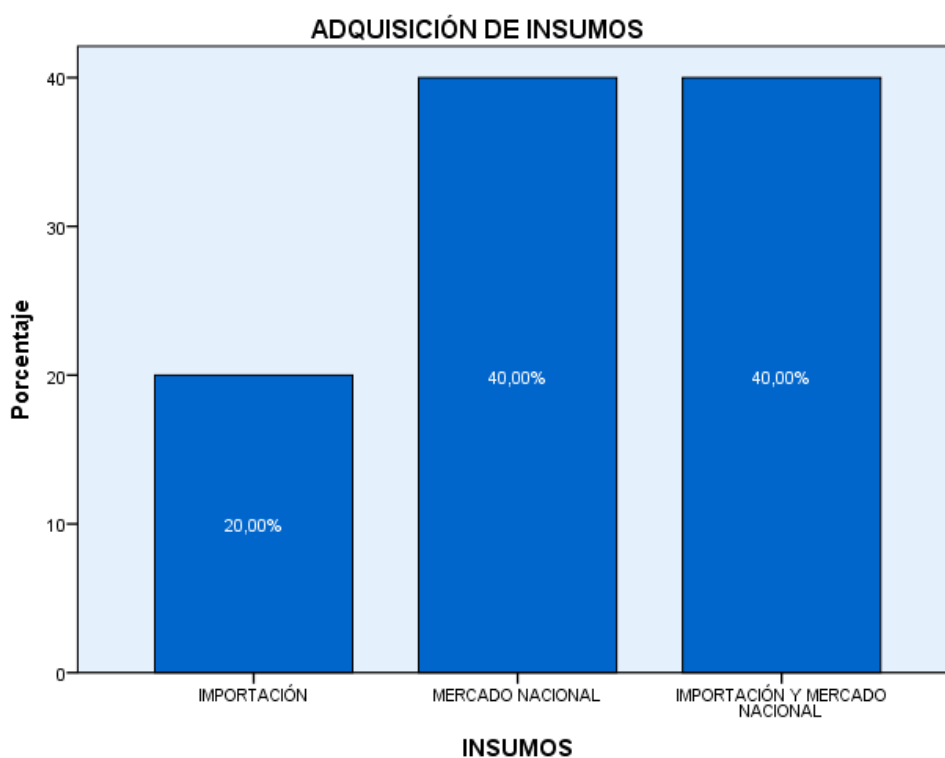
Tabla No 21 Pregunta 4

ADQUISICIÓN DE INSUMOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	IMPORTACIÓN	1	20,0	20,0	20,0
	MERCADO NACIONAL	2	40,0	40,0	60,0
	IMPORTACIÓN Y MERCADO NACIONAL	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 21 Pregunta 4



Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta



El 40% de las empresas encuestadas respondieron que los insumos utilizados para la producción de flores lo obtienen mediante importación y del mercado nacional; el 20% lo adquiere solamente a través de importación y el otro 20% restante compra al mercado nacional. La importancia de esta pregunta radica debido a que a través de la importación de insumos para el proceso productivo se puede acceder al Drawback Ordinario.

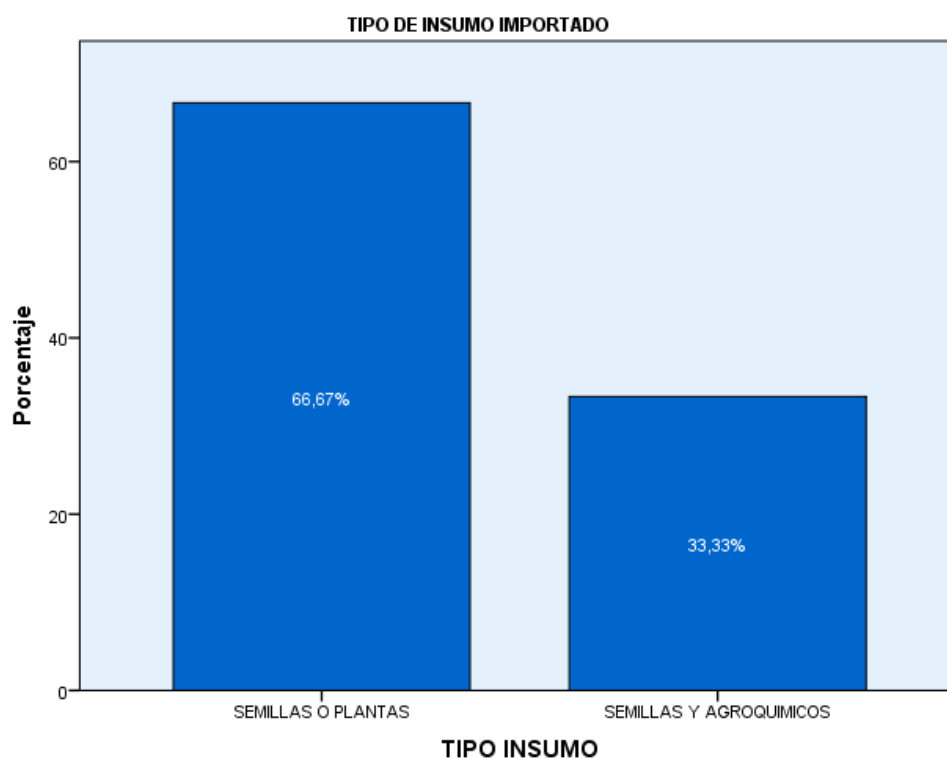
5. ¿Qué insumos importa?

Tabla No 22 Pregunta 5

TIPO DE INSUMO IMPORTADO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SEMILLAS O PLANTAS	2	40,0	66,7	66,7
	SEMILLAS Y AGROQUIMICOS	1	20,0	33,3	100,0
	Total	3	60,0	100,0	
Perdidos	Sistema	2	40,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 22 Pregunta 5

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

De las empresas que adquieren sus insumos mediante importación, el 66,67% representa a semillas o plantas; mientras que el 33,33%, adquiere tanto semillas como agroquímicos.

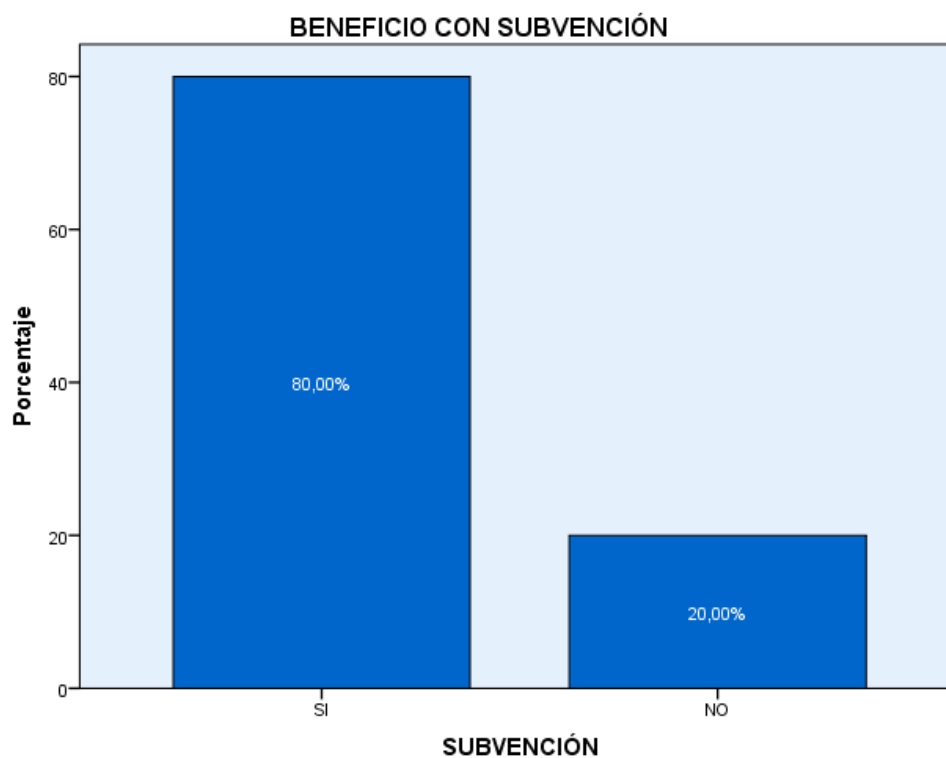
- 6. ¿Se ha beneficiado de algún tipo de subvención, subsidio o compensación económica relacionada con la exportación, otorgada por el gobierno?**

Tabla No 23 Pregunta 6**BENEFICIO CON SUBVENCIÓN**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	80,0	80,0	80,0
	NO	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 23 Pregunta 6

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta



El 80%, es decir cuatro de las cinco empresas encuestadas, contestó que, si se ha beneficiado de la Ley de Abono Tributario, mientras que el 20%, o sea una sola empresa, no se ha beneficiado de ninguna subvención durante el año 2015. Esto se debe a que mantuvieron deudas pendientes con el Instituto de Seguridad Social, requisito indispensable para poder ser beneficiados por esta Ley.

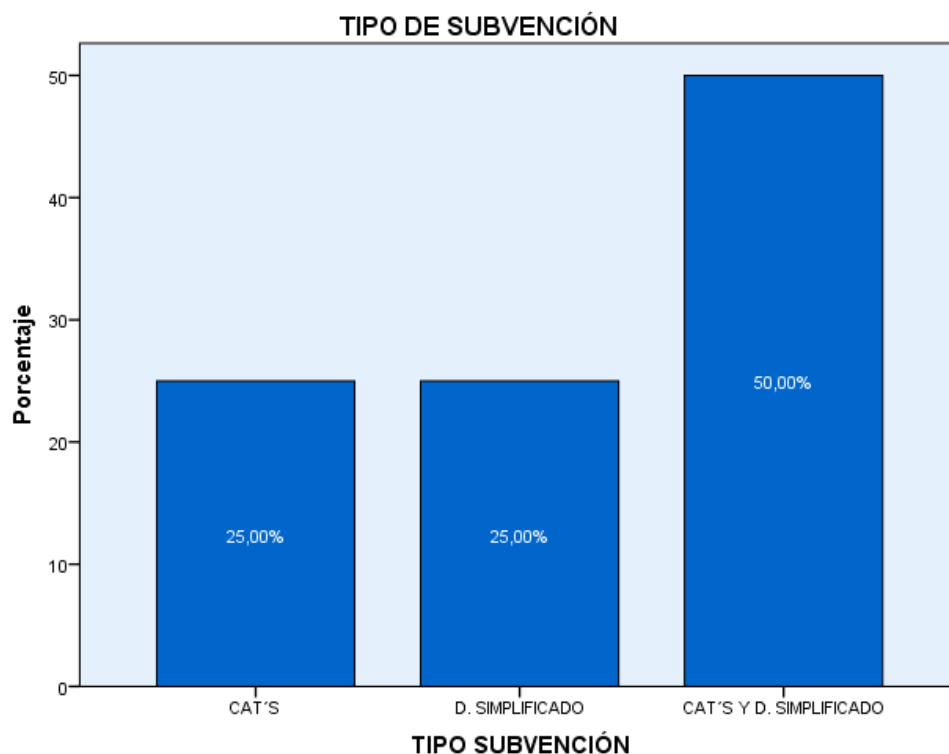
7. ¿Mediante qué compensación económica se ha beneficiado?

Tabla No 24 Pregunta 7

		TIPO DE SUBVENCIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CAT'S	1	20,0	25,0	25,0
	D. SIMPLIFICADO	1	20,0	25,0	50,0
	CAT'S Y D. SIMPLIFICADO	2	40,0	50,0	100,0
	Total	4	80,0	100,0	
Perdidos	Sistema	1	20,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 24 Pregunta 7

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

El 50% de las empresas floricultoras del Azuay se ha beneficiado mediante CAT's y drawback simplificado al mismo tiempo; mientras que el 25% a través de CAT's y drawback simplificado, respectivamente. Sin embargo, ninguna de las empresas se beneficia con drawback ordinario, debido a la complejidad del proceso.



8. ¿A quién endosa usted sus Certificados de Abono Tributario?

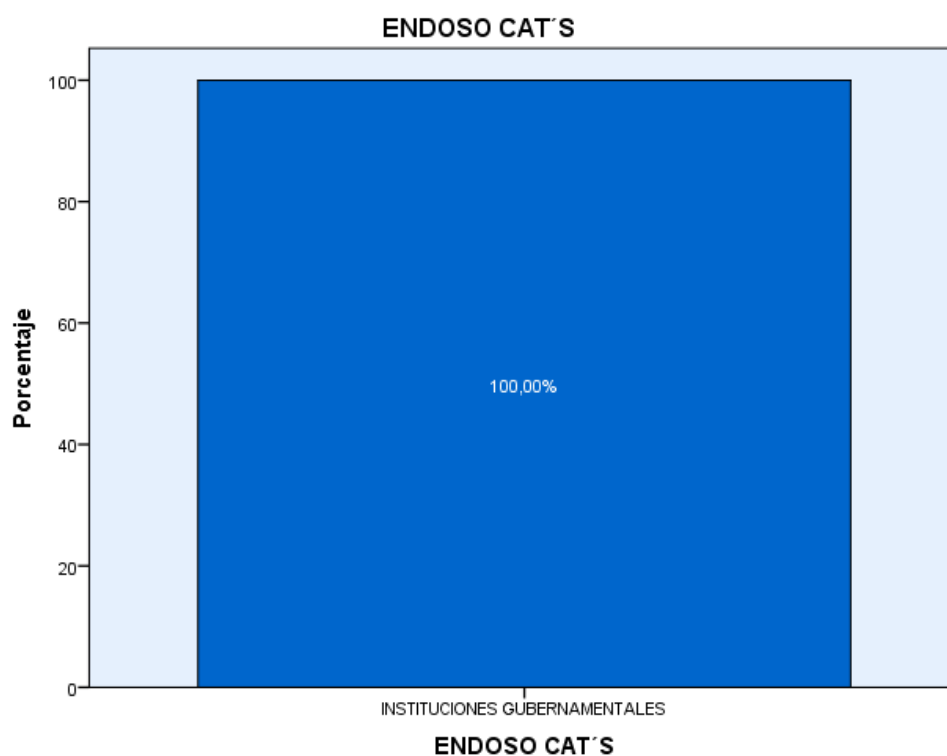
Tabla No 25 Pregunta 8

ENDOSO CAT'S		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES	3	60,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	2	40,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 25 Pregunta 8



Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta



Las empresas florícolas que se benefician con certificados de abono tributario (CAT's) endosan sus notas de crédito en un 100% a instituciones gubernamentales tales como Corporación Financiera, Banco del Fomento, Banco de la Vivienda, SRI.

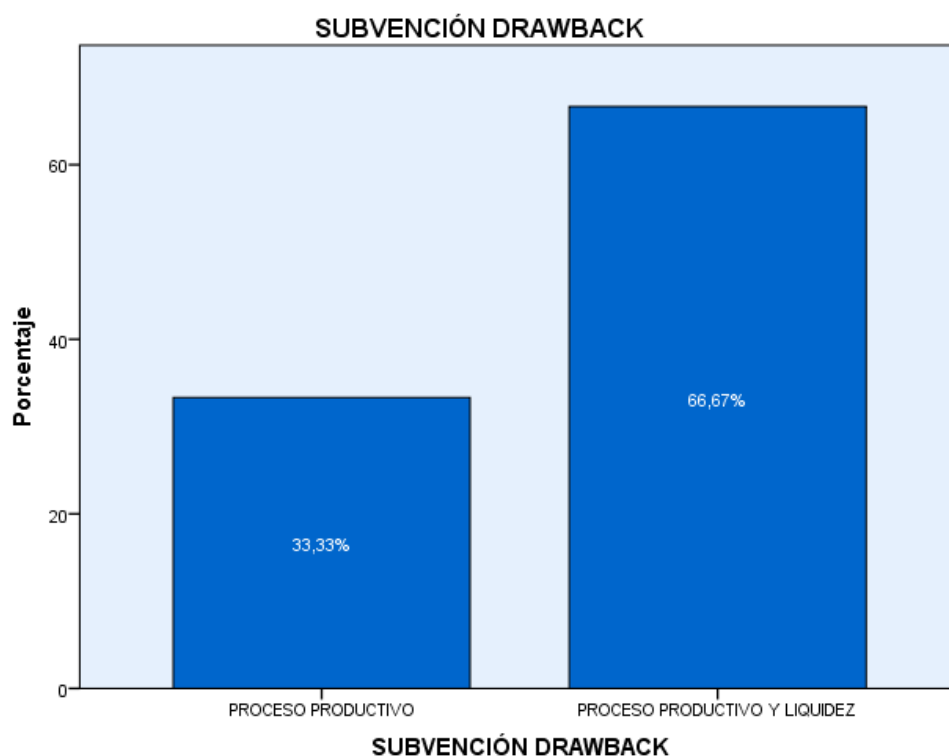
9. ¿En qué utiliza las subvenciones otorgadas por Drawback?

Tabla No 26 Pregunta 9

SUBVENCIÓN DRAWBACK					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	PROCESO PRODUCTIVO	1	20,0	33,3	33,3
	PROCESO PRODUCTIVO Y LIQUIDEZ	2	40,0	66,7	100,0
	Total	3	60,0	100,0	
Perdidos	Sistema	2	40,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 26 Pregunta 9

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

El 33,33% de las exportadoras utiliza el dinero de las subvenciones para mejorar el proceso productivo y el 66,37% de las mismas lo hace tanto en el proceso productivo como en la liquidez de la empresa.



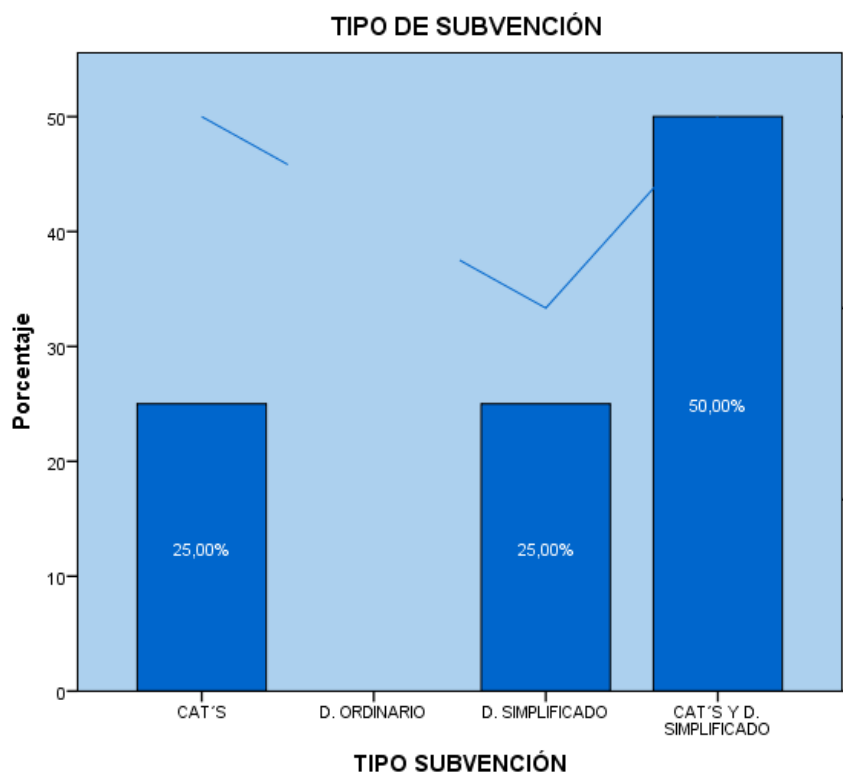
10. Señale el valor con el que su empresa se ha beneficiado de las compensaciones económicas durante el año 2015

Tabla No 27 Pregunta 10

	TIPO DE SUBVENCIÓN							
	CAT'S		D. SIMPLIFICADO		CAT'S Y D. SIMPLIFICADO		Total	
	Recuento	% del N de tabla	Recuento	% del N de tabla	Recuento	% del N de tabla	Recuento	% del N de tabla
VALOR < \$10.000	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
ENTRE \$10.000 y \$25.000	0	0,0%	1	25,0%	1	25,0%	2	50,0%
ENTRE \$25.001 A \$50.000	1	25,0%	0	0,0%	0	0,0%	1	25,0%
> \$50.000	0	0,0%	0	0,0%	1	25,0%	1	25,0%

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 27 Pregunta 10

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Las subvenciones entregadas por el gobierno a las empresas floricultoras del Azuay dependen del valor FOB de sus exportaciones; el 25% de las empresas se ha beneficiado por CAT's, en una escala entre \$25.0001 y \$50.000; el otro 25% restante, tanto por drawback simplificado como por CAT's, se encuentra en una escala mayor a \$50.000; mientras que el 50% restante se localiza en una escala entre \$10.000 y \$25.0000, beneficiado a través de drawback simplificado y CAT's.



11. ¿En su contabilidad, cómo registra dicha ayuda gubernamental o subvención?

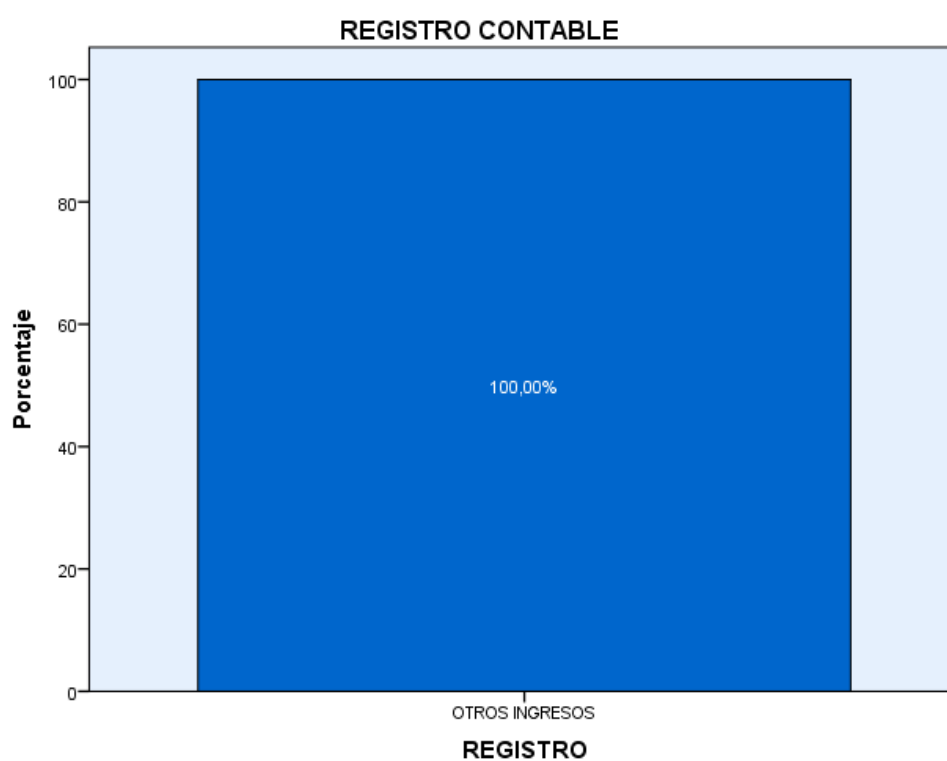
Tabla No 28 Pregunta 11

REGISTRO CONTABLE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	OTROS INGRESOS	4	80,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	1	20,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 28 Pregunta 11



Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta



Las cuatro empresas productoras- exportadoras de flores que se benefician de la Ley de Abono Tributario registran en su contabilidad la subvención otorgada por el gobierno como “Otros Ingresos”, lo que representa el 100%.

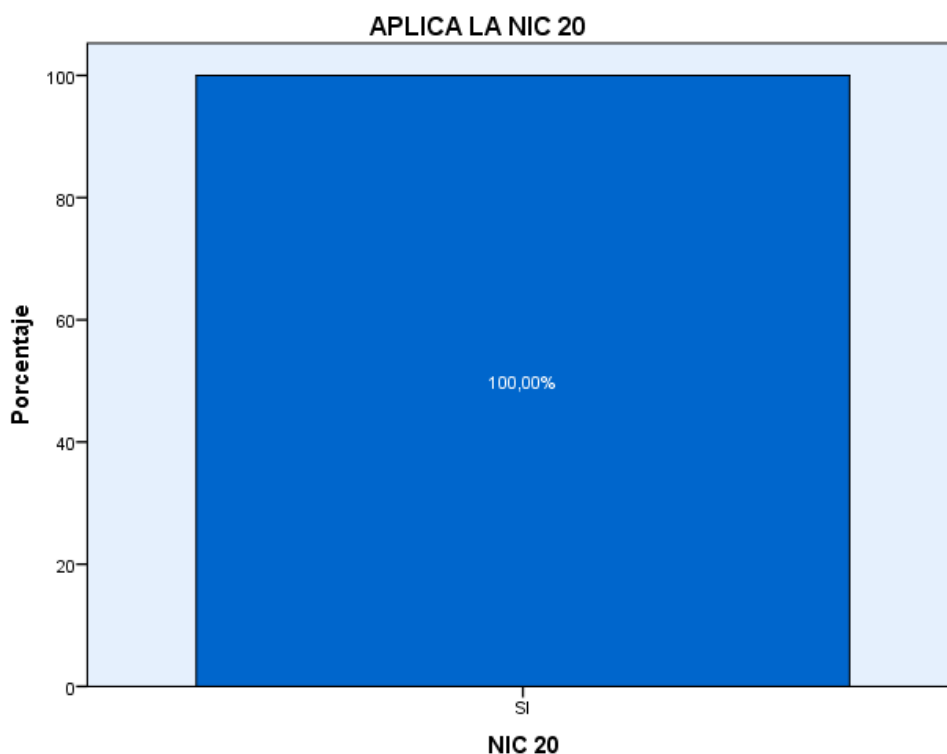
12. ¿Aplica la Norma Contable NIC 20 “CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS” en su empresa?

Tabla No 29 Pregunta 12

APLICA LA NIC 20					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	80,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	1	20,0		
Total		5	100,0		

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Gráfico No. 29 Pregunta 12

Realizado por las autoras

Fuente: Encuesta

Todas las empresas floricultoras del Azuay encuestadas que se benefician con la Ley de Abono Tributario registran la subvención bajo la Norma Contable NIC 20 “Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales”, lo que representa el 100%. Sin embargo, cabe recalcar que dichas empresas utilizan el método de la renta.



CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 20 A PLANTACIONES MALIMACIA. LTDA.

3.1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

3.1.1. Plantaciones Malima Cía. Ltda.

Es una empresa familiar representada por Marcelo Crespo Vega, junto con sus hijos Mauricio y Marcelo Crespo. En el año de 1990 comenzó con diez hectáreas de cultivo de diferentes tipos de flores tales como claveles, crisantemos, rosas, lisianthus, limoniums y otras especies, en el valle de Paute-Ecuador.

La empresa productora-exportadora de flores, es la florícola más grande del Austro, región donde aproximadamente hay 150 hectáreas de suelos dedicados a la floricultura. Cuenta con dos fincas ubicadas cerca de Paute (San Juan Pamba y Monjashuayco) y una tercera finca en el Valle de Yunguilla (Floralicia). La empresa tiene como himno: “Malima crece por su gente” el cual es el motor principal para la producción, cuenta con un equipo de trabajo de alrededor de 600 personas el cual el 80% lo constituye mujeres

Actualmente 21 hectáreas son dedicadas exclusivamente al cultivo, propagación y cosecha de gypsophila, lo que le ha posesionado en las primeras exportadoras dentro de las fincas productoras de esta flor a nivel mundial.

“Cultivamos belleza y con ello damos luz y color a la vida. Nuestro triunfo es la fe y la tenacidad con respeto y amor por la tierra. Plantaciones MALIMA crece por su gente”, es una de las estrofas de nuestro himno que mejor describen a la empresa”. (MALIMA, 2015)

“Las condiciones del terreno, el clima y las exigencias del mercado internacional – Europa, Estados Unidos, Rusia y Japón principalmente- han llevado a la especialización, para dedicarse con exclusividad a la gypsophila. Toda la producción sale para el exterior, en un proceso organizado de siembra, cosecha, embalaje, transporte, trámites aduaneros y recepción en los diversos países donde tiene coordinadores la empresa exportadora”. (Febrero, tiempo de flores y amores, 2011)



Además, mediante registro oficial No. 513 el día 2 de junio de 2015, la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda. realiza la fusión por absorción con la empresa Jucas Flowers Cía. Ltda., beneficiándose del derecho de concesión de los certificados de abono tributario de la última empresa mencionada.

3.1.2. Visión

“Ser una empresa líder en la producción y comercialización de flores frescas cortadas, con participación creciente en los mercados internacionales masivos y de mayoristas, interviniendo en la distribución y contando con personal altamente comprometido y capacitado”. (MALIMA, 2015)

3.1.3. Misión

“Producir flores frescas cortadas, y comercializarlas en los mercados internacionales, en un entorno de respeto a la comunidad y al medio ambiente, con alta tecnología y calidad, para proveer satisfacción al cliente, bienestar a los empleados y beneficios a sus accionistas”. (MALIMA, 2015)

3.1.4. Productos

Malima Cía. Ltda., cuenta con 25 años de experiencia, en el mercado tanto nacional como internacional se ha enfocado en producir gypsophila en 3 tipos diferentes, esta es una flor que sienta bien como relleno para adornos y arreglos entre estas tenemos los siguientes:

Tabla No 30 Tipo de flores que produce Malima Cía. Ltda.

Million Stars	Xlence	Green Ball
Gypsophila de tamaño pequeño	Gypsophila de tamaño grande	Green Dianthus
Flor elegante de color blanco brillante	Color blanco puro	Color verde fresco
Tallos estables pero rígidos a la vez	Forma redonda y uniforme	Look redondo muy especial
La flor blanca ideal para relleno	Tallos estables y fuertes	Tallos estables y fuertes

Realizado por: las autoras

Fuente: MALIMA

3.1.4.1. Million Stars**Fotografía No. 1 Millon Stars**

Fuente: MALIMA

Esta flor es una variedad de gypsophila, actualmente es la más demandada del mercado y de producción principal de la empresa, su uso es para bouquets, acompañarlo con cualquier tipo de arreglo, y tiene las siguientes características.

- “Gypsophila pequeña y con brillo elegante.
- Combina perfectamente con todos los colores
- Resistente durante el transporte
- Disponible todo el año
- Mejora todo bouquet o arreglo floral
- Tallos estables pero rígidos a la vez” (MALIMA, 2015)

3.1.4.2. Xlence

Fotografía No. 2 Xlence



Fuente: MALIMA

Su característica principal es su larga vida en el florero. Xlence este tipo de gypsophila de crecimiento más rápido en el mercado.

- “Gypsophila de tamaño grande
- Flor redonda y llena en su centro
- Blanco puro y brillante
- Excelente para cualquier ocasión
- Tallos gruesos y vigorosos

- Flor de larga duración”. (MALIMA, 2015)

3.1.4.3. Green Ball

Fotografía No. 3 Green Ball



Fuente: MALIMA

Este tipo de gypsophila se caracteriza por su forma redonda de color intenso y sus tallos fuertes, es innovación que está ganando mercado.

- “Color verde puro
- Tallos gruesos y vigorosos
- Flor de extra larga duración
- La flor que el mercado ha estado buscando”. (MALIMA, 2015)



3.2. NORMATIVA CONTABLE

De acuerdo a la normativa contable se realizará la contabilización tanto por el método de la renta como del capital para conocer su incidencia en los estados financieros de la empresa, cabe recalcar que Plantaciones Malima Cía. Ltda., se encuentra contabilizando dichas subvenciones por el método de la renta.

Esquemmatizando, debido a que la devolución de tributos es una transferencia de recursos del Estado, estos no pueden formar parte de la actividad o giro del negocio, es por ello que se debe contabilizar como ingreso extraordinario según la NIC 20.

Según la respuesta a la consulta vinculante con número de trámite 117012015337252, sobre el tratamiento de los ingresos obtenidos por la Ley de Abono Tributario, solicitada por el Sr. Felipe Ribadeneira, como representante legal de la Federación Ecuatoriana de Exportadores FEDEXPOR al Servicio de Rentas Internas, ésta última absuelve lo siguiente:

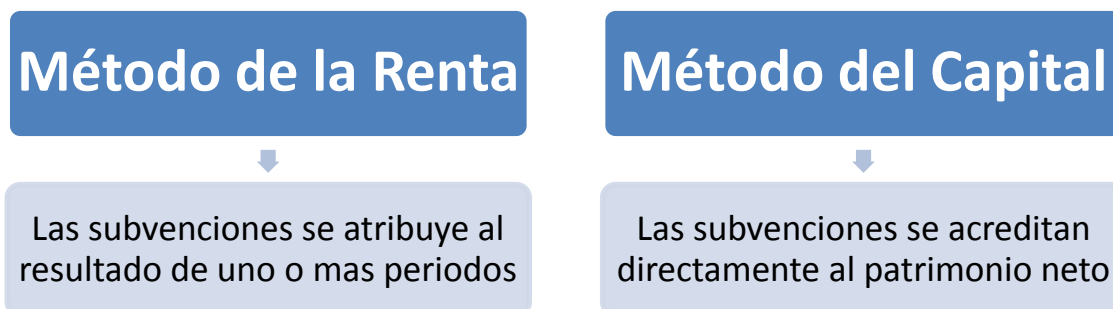
“Los ingresos obtenidos por los exportadores, por concepto de abonos tributarios y por la devolución condicionada de tributos, no se adecuan al concepto de renta dado en el artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por cuanto claramente se puede observar que no constituyen ingresos obtenidos a título gratuito u oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes.

Las subvenciones del gobierno se deberían contabilizar de conformidad con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 20: CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES”. (Absolución SRI, 2015)

La Administración Tributaria considera que resulta inapropiado que dichos ingresos obtenidos por los exportadores, que no forman parte de la estructura del Impuesto a la Renta, sean considerados ingresos no sujetos al Impuesto a la Renta, dados que corresponden a ingresos que no afecta al mencionado impuesto.

La NIC 20 establece el tratamiento contable a través de dos métodos:

Gráfico No. 30 Métodos de la NIC 20



Realizado por: las autoras

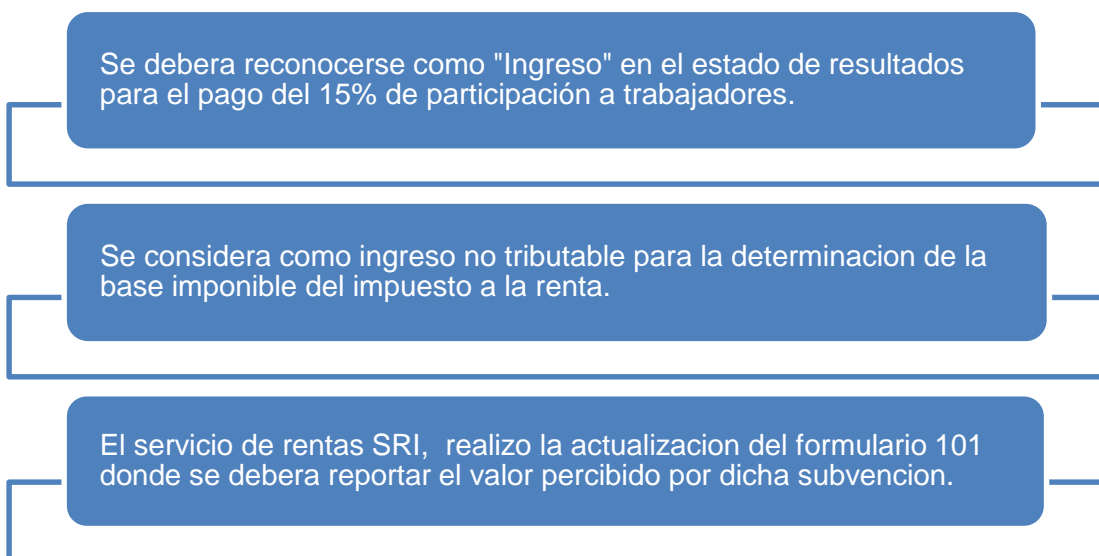
Fuente: TRIBUTUM

3.2.1. Método de la Renta

- Se debe reconocer a través de una cuenta de resultados, durante los periodos apropiados, dado que dichas subvenciones ingresan de una fuente diferente a los socios.
- Las empresas tienen derecho a las subvenciones, tras cumplir determinadas condiciones exigidas. Por lo que deben ser registradas en la cuenta de resultados y compensar los costos que han ocasionado percibirlos.
- Tanto el impuesto a las ganancias y otros tributos se encuentran registrados en el estado de resultados, las subvenciones deberán ser tratadas de la misma manera, debido a que son consecuencia de políticas fiscales.

Efectos de contabilizar por el método de la renta

Gráfico No. 31 Método de la Renta



Realizado por las autoras

Fuente: TRIBUTUM

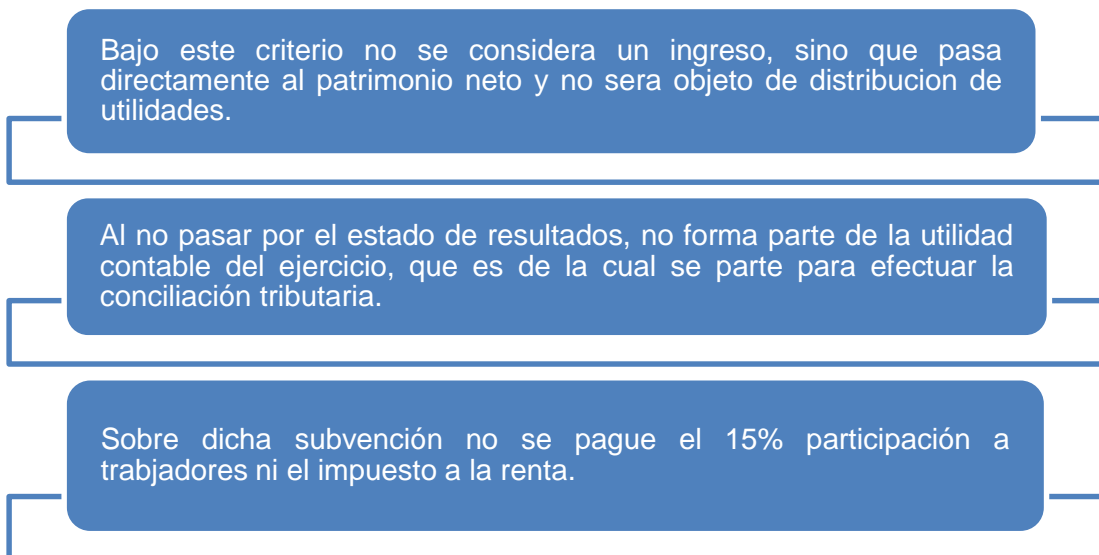
3.2.2. Método del Capital

- Las subvenciones son un recurso financiero y como tal deben estar dentro del estado de situación financiera, dado que no se espera su devolución.
- Representan un incentivo entregado por el gobierno sin que tenga relación con algún costo y resultaría erróneo reconocerlos en el resultado puesto que no han sido generadas por la empresa.



Efectos de contabilizar por el método del capital

Gráfico No. 32 Método del Capital



Realizado por las autoras

Fuente: TRIBUTUM

Se han recogidos algunos conceptos para poder comprender y llevar a cabo la aplicación de la norma contable.

3.3. APLICACIÓN DE LA NIC 20. CASO PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.

3.3.1. Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones Malima Cía. Ltda.

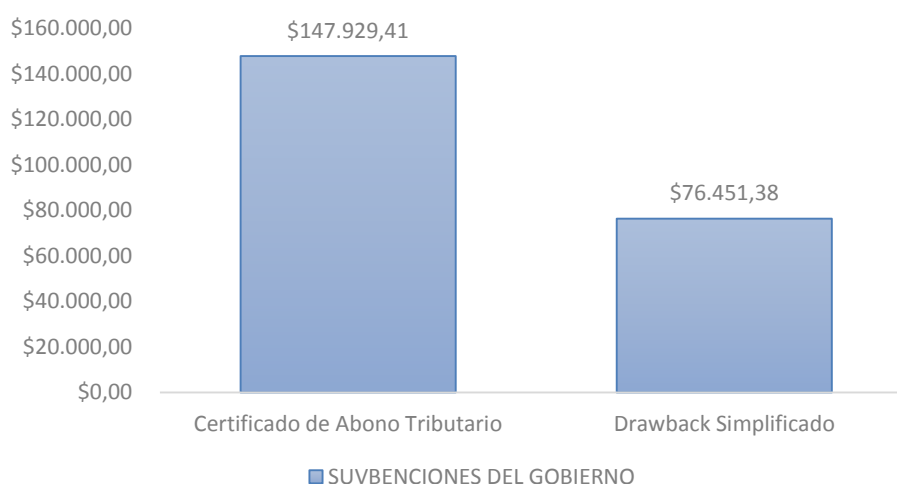
**Tabla No 31 Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones
Malima Cía. Ltda.**

Tipo de Subvención	Valor FOB Año 2014	Subvención Año 2014	Valor FOB Año 2015	Subvención Año 2015
Certificado de Abono Tributario	\$1.260.480,78	\$80.670,77	\$1.050.916,26	\$67.258,29
Drawback Simplificado			\$1.050.916,26	\$76.451,38
TOTAL		\$80.670,77		\$143.709,67

Realizado por las autoras

Durante el año 2014 la empresa recibió \$80.670,77 de subvenciones por certificados de abono tributario, durante este año la empresa absorbió a otra, por tanto, el valor por CAT'S también paso a formar parte de MALIMA, mientras que para el año 2015 recibió el 5% del valor FOB que fue de \$76.258.29, pero también se benefició por drawback simplificado que es el 6,8% del monto FOB, el cual ascendió a \$76.451,38.

**Gráfico No. 33 Subvenciones otorgadas por el Gobierno a Plantaciones
Malima Cía. Ltda.**



Realizado por las autoras



3.3.2. Contabilización de las subvenciones recibidas en el año 2014

Las subvenciones percibidas durante el año 2014, tanto por el método de la renta y el capital es el siguiente:

Tabla No 32 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2014 – método de la renta

MÉTODO DEL RENTA			
Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
-1-			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$80.670,77	
Cuentas-documentos por cobrar	\$80.670,77		
Otros Ingresos			\$80.670,77
Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	\$80.670,77		
pr. / Reconocimiento de la subvención a través de certificados de abono tributario			

Realizado por las autoras

Tabla No 33 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2014 – Método del Capital

MÉTODO DEL CAPITAL			
Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
-1-			
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$80.670,77	
Cuentas-documentos por cobrar	\$80.670,77		
Patrimonio Neto			\$80.670,77
Utilidad del ejercicio	\$80.670,77		
pr. / Reconocimiento de la subvención a través de certificados de abono tributario			

Realizado por las autoras



3.3.3. Contabilización de las subvenciones recibidas año 2015

La contabilización de las subvenciones durante el año 2015 se registraría de la siguiente manera, debido a actualizaciones por parte del Servicio de Rentas Internas para la declaración del formulario 101, se cambia el nombre de la cuenta, dicha contabilización sería la siguiente:

Tabla No 34 Contabilización de las subvenciones recibidas por CAT's en el año 2015 – método de la renta

MÉTODO DE LA RENTA			
Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
-1-			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$76.451,38	
Caja-bancos	\$76.451,38		
Otros Ingresos			
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	\$76.451,38		\$76.451,38
pr. / Reconocimiento de la subvención por Drawback Simplificado			
-2-			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$67.258,64	
Cuentas-documentos por cobrar	\$67.258,64		
Otros Ingresos			
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	\$67.258,64		\$67.258,64
pr. / Reconocimiento de la subvención a través de certificados de abono tributario			

Realizado por las autoras

Tabla No 35 Contabilización de las subvenciones recibidas en el año 2015 – método del capital

MÉTODO DEL CAPITAL			
Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
-1-			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$76.451,38	
Caja-Bancos	\$76.451,38		
Patrimonio Neto			
Otros	\$76.451,38		\$76.451,38



pr. / Reconocimiento de la subvención por Drawback Simplificado			
-2-			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$67.258,64	
Cuentas-documentos por cobrar	\$67.258,64		
Patrimonio Neto			
Otros	\$67.258,64		\$67.258,64
pr. / Reconocimiento de la subvención a través de certificados de abono tributario			

Realizado por las autoras

3.3.4. Contabilización del endoso de las Notas de Crédito Desmaterializadas (CAT's)

Las notas de crédito desmaterializadas otorgadas por el Servicio de Rentas Internas, podrán ser endosadas para cualquier obligación tributaria, a continuación, se presenta un ejemplo de contabilización.

Tabla No 36 Contabilización del endoso de las Notas de Crédito desmaterializadas (CAT's)

ENDOSO DE LAS NOTAS DE CRÉDITO			
Descripción	Auxiliar	Debe	Haber
Obligaciones con la Administración Tributaria		xxx	
IVA por pagar	xxx		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo			xxx
Cuentas por cobrar	xxx		
pr./ Endoso de las notas de crédito desmaterializadas			

Realizado por las autoras



3.3.5. Conciliación Tributaria

Es un procedimiento que se lleva a cabo con el fin de determinar la base imponible sobre el cual se aplicara la tarifa del impuesto a la renta del ejercicio, a través de la normativa vigente, este ayuda a minimizar los riesgos tributarios. El artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, señala los rubros de ajuste tanto de resta y suma para determinar dicha utilidad gravable.

- **Utilidad/Pérdida Contable**

Es el resultado obtenido mediante la resta del total de ingresos en relación a los costos y gastos del ejercicio económico.

- **(-) 15% Participación a Trabajadores**

Se restará este rubro, el artículo 97 del código de trabajo menciona el beneficio a los trabajadores sobre la utilidad líquida de la empresa.

- **(-) Rentas Exentas**

Es el rubro que no se encuentra sujeto a base de la determinación del impuesto a la renta o están libre de este tributo.

- **(+) Gastos No Deducibles**

El artículo 35 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, señala los gastos que no pueden restar a la utilidad gravable debido a que no cumplen con la normativa legal

- **(+) Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos**

El artículo 47 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala "Cuando el contribuyente no haya diferenciado en su contabilidad los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de ingresos exentos, considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos." (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015)



- **(+) Ajuste precios de transferencia**

El artículo 47 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, menciona para la determinación de la base imponible se sumará en el caso de haberla, el ajuste realizado por la aplicación al sistema de precios de transferencia.

- **Utilidad Gravable**

Es el resultado de aplicar la tarifa impositiva vigente para obtener el impuesto causado del periodo en este caso corresponde al 22%.

3.3.6. Análisis del Estado de Resultados años 2014 y 2015

A continuación, se presenta la incidencia en el Estado de Resultados contabilizando por ambos métodos, la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda., se encuentra aplicando el método de la renta, se ha elaborado la comparación con los años 2014 y 2015 de manera esquematizada considerando las cuentas más importantes:

Tabla No 37 Estado de Resultados años 2014 y 2015

ESTADO DE RESULTADOS					
Descripción	Nota	2014		2015	
		RENTA	CAPITAL	RENTA	CAPITAL
Ingresos	1				
Exportaciones y ventas		8.302.874,20	8.302.874,20	7.483.406,04	7.483.406,04
Subvenciones del gobierno		80.670,77	0,00	143.709,67	0,00
Total Ingresos		8.383.544,97	8.302.874,20	7.627.115,71	7.483.406,04
Costos y gastos	2				
Costos		7.419.538,44	7.419.538,44	1.839.228,80	1.839.228,80
Gastos		687.474,52	687.474,52	6.139.147,53	6.139.147,53
Total costos y gastos		8.107.012,96	8.107.012,96	7.978.376,33	7.978.376,33
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3	276.532,01	195.861,24		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO				351.260,62	494.970,29
(+) Ajuste precios de transferencia		182.545,95	182.545,95	267.146,50	267.146,50
(-) 15% Participación a trabajadores	4	68.861,69	56.761,08	0,00	0,00
(-) Rentas exentas		80.670,77	0,00	143.709,67	0,00
(+) Gastos no deducibles		73.446,10	73.446,10	320.629,81	320.629,81
(+) Gastos incurridos para generar rentas exentas		10.000,00	10.000,00	4.537,78	4.537,78
UTILIDAD GRAVABLE	5	392.991,60	405.092,21	97.343,80	97.343,80



22% Impuesto a la renta	6	86.458,15	89.120,29	21.415,64	21.415,64
(-) Anticipo determinado	7	70.783,91	70.783,91	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		15.674,24	18.336,38	21.415,64	21.415,64
(+) Anticipo pendiente de pago		62.253,69	62.253,69	0,00	0,00
(-) Retenciones del período		1.680,27	1.680,27	4.037,49	4.037,49
(-) Crédito tributario		2.066,52	2.066,52	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	8	74.181,14	76.843,28	17.378,15	17.378,15

Realizado por las autoras

- (1) Considera el total de las exportaciones y ventas durante los dos años, así como el valor de las subvenciones, por lo tanto, al contabilizar por el método del capital el total de ingresos tanto para el año 2014 como para el 2015 disminuye, esto debido a que la subvención pasa directamente al Estado de Situación Financiera.
- (2) Los costos y gastos son inamovibles debido a que no existe afectación en alguna de sus cuentas.
- (3) Debido a que el total de ingresos es afectado por el método en el que se contabilice, el Resultado del Ejercicio también lo hará. Durante el año 2014 el resultado del ejercicio varía, por el método de la renta la utilidad es mayor en \$80.670,77 (valor de la subvención año 2014) que la utilidad obtenida por el método del capital, mientras que para el año 2015 la empresa presenta pérdida, y ésta será menor en el método de la renta con \$143.709,67 (valor de la subvención año 2015), en comparación al método del capital.
- (4) En el año 2014, mediante el método de la renta el Resultado del Ejercicio es mayor, y por ende la participación a trabajadores también lo será, la empresa al utilizar el método de la renta aporla por concepto de utilidades a trabajadores \$12.100,62 más que por el método del capital. Por el contrario, para el año 2015 la empresa al presentar pérdida no existe participación a trabajadores.
- (5) Para el cálculo de la utilidad gravable, la cuenta Rentas Exentas no constituye base de cálculo para la determinación del impuesto a la renta, por lo tanto, este



valor se resta, para el año 2014 por el método del capital la utilidad gravable es mayor en \$12.100,61 (diferencia de la participación a trabajadores entre los métodos), al método de la renta, tanto que para el año 2015 la utilidad gravable se mantiene.

- (6) El 22% de impuesto a la renta para el año 2014 por el método de la renta es menor al método del capital en \$2.662,14, en el año 2015 este se mantiene debido a que la utilidad gravable es la misma.
- (7) El cálculo del anticipo al impuesto a la renta para el año 2014 es \$82.147,83 este valor es informativo en la declaración del impuesto a la renta, debido a que, a manera de incentivo al sector florícola, la empresa queda exonerada del pago del anticipo esto mediante Registro Oficial N° 476 del día jueves 9 de abril de 2015 véase el **Anexo 14 Exoneración del pago del anticipo del Impuesto a la Renta año 2015** mientras que para el año 2015 por ambos métodos es el mismo \$75.633,44, véase el cálculo en el **Anexo 7**
- (8) El impuesto a la renta por pagar, en el año 2014 por el método del capital es mayor al método de la renta; para el año 2015 por ambos métodos el impuesto a la renta por pagar es de \$17.378,15.

3.3.7. Análisis del Estado de Situación Financiera años 2014 y 2015

La incidencia en el Estado de Situación Financiera tan bien se ve reflejado por ambos métodos, de la misma manera se ha considerado las cuentas más relevantes:

Tabla No 38 Estado de Situación Financiera años 2014 y 2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Descripción	Nota	2014		2015	
		RENTA	CAPITAL	RENTA	CAPITAL
Activo	1				
Activo corriente		7.594.802,40	7.594.802,40	6.115.168,95	6.115.168,95
Activo no corriente		4.193.274,31	4.193.274,31	4.148.469,14	4.148.469,14
Total Activo		11.788.076,71	11.788.076,71	10.263.638,09	10.263.638,09
Pasivo					
Pasivo Corriente					



Participación a trabajadores por pagar	2	68.861,69	56.761,08	0,00	0,00
Impuesto a la renta por pagar	3	74.181,14	76.843,28	0,00	0,00
Otras cuentas pasivo corriente		5.109.324,80	5.109.324,80	4.814.600,06	4.814.600,06
Total Pasivo Corriente		5.252.367,64	5.242.929,16	4.814.600,06	4.814.600,06
Pasivo no Corriente					
Total Pasivo no Corriente		735.410,34	735.410,34	0,00	0,00
Total Pasivo		5.987.777,98	5.978.339,50	4.814.600,06	4.814.600,06
Patrimonio					
Capital suscrito		1.302.800,00	1.302.800,00	1.302.800,00	1.302.800,00
Aporte de los socios y accionistas		262.230,70	262.230,70	262.230,70	262.230,70
Reserva legal	4	93.355,80	89.794,18	93.355,80	93.355,80
Reserva facultativa		607.180,00	607.180,00	2.315.632,53	2.315.632,53
Reserva de capital		213.961,78	213.961,78	213.961,78	213.961,78
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1.708.452,62	1.708.452,62	0,00	0,00
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores		1.497.166,29	1.497.166,29	1.612.317,84	1.612.317,84
Utilidad del ejercicio	5	115.151,55	47.480,87		
Pérdida del ejercicio				351.260,62	494.970,29
Otros	6		80.670,77		143.709,67
Total Patrimonio		5.800.298,74	5.809.737,21	5.449.038,03	5.449.038,03
Total Pasivo + Patrimonio		11.788.076,71	11.788.076,71	10.263.638,09	10.263.638,09

Realizado por las autoras

- (1) El total de los activos no tiene variaciones por ninguno de los dos métodos.
- (2) Dentro del Pasivo Corriente, en el año 2014 se traslada la Participación a Trabajadores obtenido en el Estado de Resultados y se convierte en una obligación pendiente, en ese año por el método de la renta es de \$ 68.861.69 y por el método del capital \$56.761.09. mientras que para el año 2015 no existe participación a trabajadores por cuanto existe pérdida.
- (3) Dentro del pasivo corriente, en el año 2014 por el método de la renta el impuesto a la renta por pagar es de \$74.181,14, mientras que por el método del capital el impuesto a la renta es de \$76.843,27, se evidencia que por el método del capital el impuesto a la renta es superior. Para el año 2015 debido



a que la empresa no tiene impuesto a la renta por pagar, no se evidencia cambios.

- (4) Dentro del Patrimonio la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda. realiza la Reserva Legal del 5%, por lo tanto, mediante el método del capital varía, debido a que se considera la utilidad neta obtenida por este método para el cálculo. Para el año 2014 por el método de la renta la utilidad neta fue de \$115.151,55 y por el método del capital dicha utilidad es \$47.480,87. Mientras que para el año 2015 no existe el cálculo de esta reserva debido a que la empresa declara pérdida.

Tabla No 39 Estado de Resultados Integrales 2014

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2014		
	RENTA	CAPITAL
Ganancia antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	276.532,00	195.861,24
(-) 15% de participación a trabajadores	68.861,69	56.761,08
(-) 22% impuesto a la renta	86.458,15	89.120,28
Utilidad del ejercicio	121.212,16	49.979,87
Reserva 5%	6.060,61	2.498,99
Resultado Integral Total	115.151,55	47.480,87

Realizado por las autoras

Tabla No 40 Reserva Legal 2014

RESERVA 2014		
	RENTA	CAPITAL
Reserva legal año 2013	87.295,19	87.295,19
Reserva legal 5%	6.060,61	2.498,99
Total	93.355,80	89.794,18

Realizado por las Autoras



- (5) El Resultado Integral Total pasa a ser la Utilidad del Ejercicio en el formulario 101.
- (6) Debido a que en el año 2014 en dicho formulario no consta una cuenta en donde podamos incorporar la subvención por el método del capital, creemos conveniente sumarle el valor de la subvención a la Utilidad del Ejercicio en el casillero 661. Sin embargo, para el año 2015 con la actualización del formulario 101 por el Servicio de Rentas Internas, dicha subvención se puede registrar en el casillero 623 "Otros", cuando se contabilice por el método del capital.

3.3.8. Información a revelar

Mediante la aplicación de la normativa contable, la empresa deberá revelar la siguiente información:

- Establecer como política contable sobre que método se va a utilizar para la contabilización de las subvenciones. La empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda., se encuentra contabilizando por el método de la renta.
- El método a utilizar será decisión de la empresa exportadora beneficiada de dicha subvención y deberá ser tratada con uniformidad en todos los periodos.



CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

Con el desarrollo de la presente investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- La renuncia a la Ley de Preferencias ATPDEA ha afectado al 40% de las florícolas exportadoras del Azuay, encareciendo así al producto y pagando un arancel del 6,8% en el caso de las rosas y del 6,4% para la gypsophila, crisantemos y orquídeas hacia el mercado americano y presentado una baja con nuestro competidor principal, Colombia. A partir de la renovación del SGP, las rosas frescas son el único producto que queda desamparado frente al pago de aranceles hasta la fecha.
- Ante esta situación, el gobierno compensa el valor del arancel pagado con el 6,4% del valor FOB de sus ventas en el caso de la gypsophila con certificados de abono tributario y del 5% con Drawback. De las empresas encuestadas, el 80% se ha beneficiado de la ley de abono tributario: el 25% con CAT's, mientras que el 50% por Drawback Simplificado y CAT's. Plantaciones Malima Cía. Ltda. recibió un total de \$143.709,67 por ambas subvenciones, siendo esta la empresa que ha recibido el monto más alto durante el año 2015.
- Se pudo determinar que, en el año 2014, al aplicar el método de la renta, el pago del 15% por participación a trabajadores, fue mayor en \$12.100,61 en comparación al método del capital.
- En el año 2015, la pérdida del ejercicio por el método del capital es mayor a la registrada por el método de la renta, debido a la forma de contabilización de la subvención.



- Con respecto al impuesto a la renta, en el año 2014, al emplear el método del capital este es superior en \$2.662,14 con respecto al método de la renta, tanto que al aplicar este método existe una desventaja.
- Para el año 2015 no existe variación alguna en el 15% Participación a Trabajadores y en el Impuesto a la Renta, debido a que presenta pérdida.

RECOMENDACIONES:

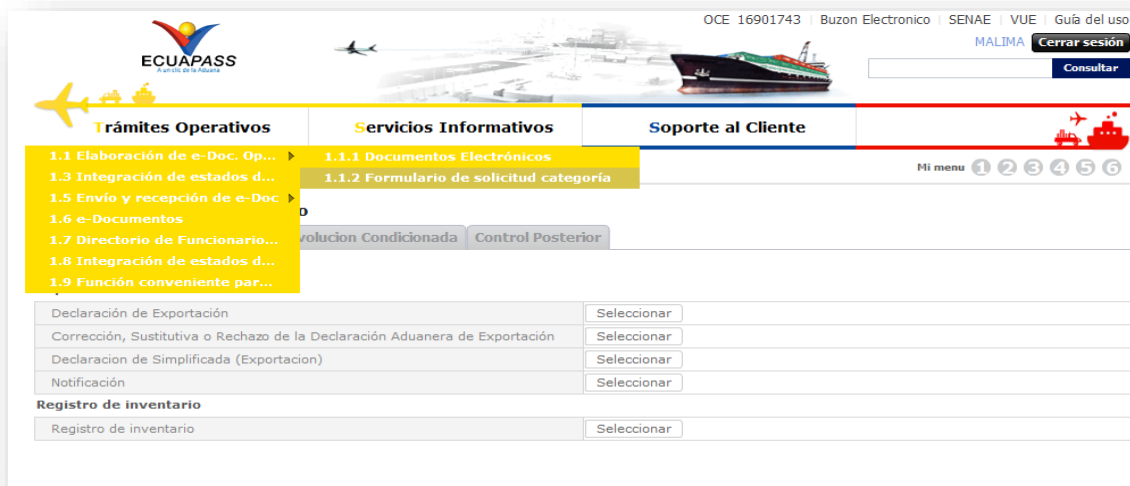
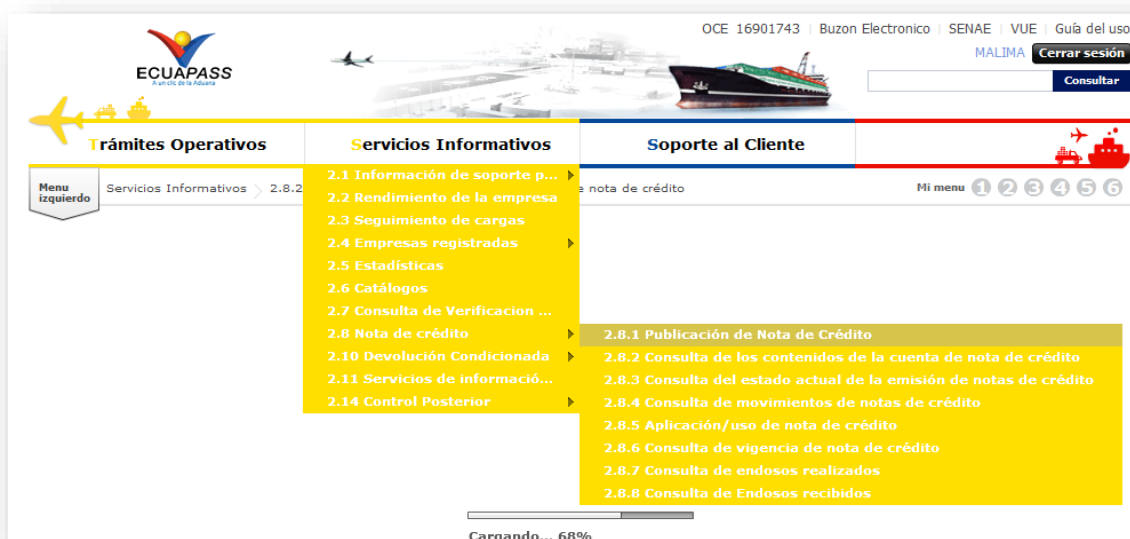
- Se recomienda a las empresas productoras exportadoras de flores afectadas por la renuncia de las preferencias arancelarias, especialmente a las empresas que destinan las rosas al mercado americano, que es el producto que actualmente se encuentra pagando arancel en Estados Unidos y siendo este el principal socio comercial, expandirse comercialmente, dándose a conocer en diferentes mercados internacionalmente y enfocándose en el mercado europeo, ya que la flor ecuatoriana tiene como principal atributo su color vivo y larga duración.
- El gobierno debe seguir apoyando no solo al sector florícola, sino a todos los exportadores nacionales que se han visto afectados por la renuncia de este acuerdo de preferencias arancelarias con diferentes subvenciones, ya que ayuda a mantener las fuentes de empleo de las personas dedicadas a esta actividad.
- Se propone a las empresas exportadoras capacitarse sobre la norma de contabilidad NIC 20 ya que, sobre cualquier subvención otorgada por el gobierno, se puede sacar ventaja, como en este caso de CAT's y Drawback, logrando así garantizar la presentación de estados financieros fiables.
- A la empresa Plantaciones Malima Cía. Ltda.: considerar la NIC 20 por el método del capital, el impuesto a la renta generado, por este método es \$76.843,28 mayor al de la renta \$74.181,14. La compensación o el ahorro



puede ser visto en el 15% por Participación a Trabajadores, este es mayor en el método de la renta \$68.861,69 con respecto al método del capital \$56.761,08. Por lo que es preferible pagar la diferencia de \$2.662,14 en el impuesto a la renta a pagar los \$12.100,61 por participación a trabajadores

ANEXOS

Anexo 1 Procedimiento para la obtención de Certificados de Abono Tributario



OCE 16901743 | Buzón Electrónico | SENAE | VUE | Guía del uso

ECUAPASS

Trámites Operativos | Servicios Informativos | Soporte al Cliente

Menu izquierdo: Trámites Operativos > 1.1.1 Documentos Electrónicos

Elaboración de e-Doc. Operativo

Despacho Aduanero | Cargas | **Devolución Condicionada** | Control Posterior

Devolucion Condicionada




Generación del coeficiente de Devolución Condicionada	Elaboración
Modificación/anulación del coeficiente de Devolución Condicionada	Elaboración
Devolución Condicionada Ordinaria	Elaboración
Certificado de Compras Locales de Insumos Procesados	Elaboración
Modificación/Anulación de CCL procesado	Elaboración
Certificado de Compras Locales de Insumos no Procesados	Elaboración
Modificación/anulación de CCL no procesado	Elaboración

Notas de credito

Solicitud de endoso de nota de credito	Elaboración
--	--------------------

Consulta de notas de credito				
<input type="checkbox"/>	Número de nota de crédito	Fecha de emision de la nota de credito	Fecha de vencimiento de vigencia	Valor de la nota de credito
<input type="checkbox"/>	055-2015-38-006344	16/Sept/2015	16/Sept/2025	\$ 5.9
<input checked="" type="checkbox"/>	127-2015-38-003571	14/Oct/2015	14/Oct/2025	\$ 5.77
<input checked="" type="checkbox"/>	127-2016-38-000097	13/Ene/2016	13/Ene/2026	\$ 896.52
<div> <div>Seleccionar</div> <div>Cerrar</div> </div>				

OCE 16901743 | Buzón Electrónico | SENAE | VUE | Guía del uso
MALIMA [Cerrar sesión](#) [Consultar](#)

ECUAPASS   

Trámites Operativos **Servicios Informativos** **Soporte al Cliente**

Menú izquierdo Trámites Operativos > 1.1.1 Documentos Electrónicos > Solicitud de endoso de nota de crédito Mi menú 1 2 3 4 5 6

Solicitud de endoso de nota de crédito

A01.Número de entrega 16901743 2016 00000006 P

B01.Fecha 01/19/2016

C. Información sobre el OCE que realiza el endoso

C01.Tipo de documentos de identificación RUC C02.ID del documento de identificación 0190131947001

D. Información sobre el beneficiario del endoso

Si desea endosar Nota de Crédito por Abono Tributario seleccione primero el checkbox Certificado de Abono Tributario CAT

D01.Tipo de documentos de identificación RUC D02.ID del documento de identificación 1760013210001 [Consultar](#)

D03.Nombre del representante

D04.Nombre del operador SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

E. Contenidos de la nota de crédito endosada

E01.Cantidad de notas de crédito endosadas 2 E02.Valor total de nota de crédito endosada \$ 902.29

<input checked="" type="checkbox"/>	Número de nota de crédito	Fecha de emisión de la nota de crédito	Fecha de vencimiento de vigencia	Valor de la nota de crédito	Valor endosado	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/>	127-2015-38-003571	14/Oct/2015	14/Oct/2025	\$ 5.77	\$ 5.77	\$ 0
<input checked="" type="checkbox"/>	127-2016-38-000097	13/Ene/2016	13/Ene/2026	\$ 896.52	\$ 896.52	\$ 0

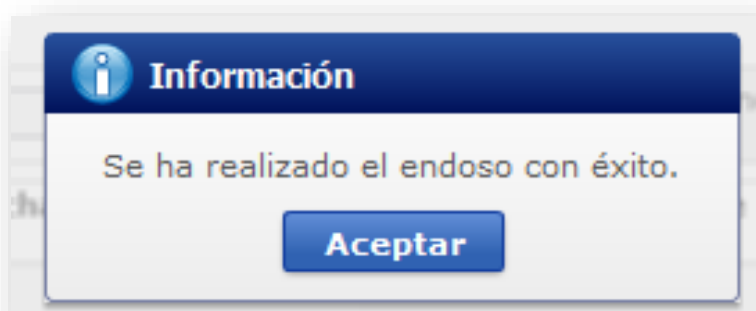
☒ **CERTIFICADO DE ABONO TRIBUTARIO CAT** [Invocar nota de crédito](#) [Eliminar](#)

F01.Número de nota de crédito F02.Fecha de emisión de la nota de crédito

F03.Fecha de vencimiento de vigencia F04.Valor de la nota de crédito \$ 0

F05.Valor endosado \$ 0 [Modificar](#) F06.Saldo \$ 0

[Enviar certificado](#)



OCE 16901743 | Buzón Electronico | SENAE | VUE | Guía del uso
MALIMA | Cerrar sesión

Trámites Operativos | **Servicios Informativos** | **Soporte al Cliente**

Menu izquierdo | Trámites Operativos > 1.3 Inb

Estado de Trámite Integral

Tipo de Operación: VUE
Título de documento:
Número de entrega:
Codigo de OCE:
Búsqueda en resultados: Tipo d

Resultado : 0

No	Nombre del Documento	Número de entrega	Fecha-hora

Servicios Informativos

- 2.1 Información de soporte p...
- 2.2 Rendimiento de la empresa
- 2.3 Seguimiento de cargas
- 2.4 Empresas registradas
- 2.5 Estadísticas
- 2.6 Catálogos
- 2.7 Consulta de Verificación ...
- 2.8 Nota de crédito
- 2.10 Devolución Condicionada
- 2.11 Servicios de informació...
- 2.14 Control Posterior

Soporte al Cliente

Estado: --Todo--

- 2.8.1 Publicación de Nota de Crédito
- 2.8.2 Consulta de los contenidos de la cuenta de nota de crédito
- 2.8.3 Consulta del estado actual de la emisión de notas de crédito
- 2.8.4 Consulta de movimientos de notas de crédito
- 2.8.5 Aplicación/uso de nota de crédito
- 2.8.6 Consulta de vigencia de nota de crédito
- 2.8.7 Consulta de endosos realizados
- 2.8.8 Consulta de Endosos recibidos

OCE 16901743 | Buzón Electronico | SENAE | VUE | Guía del uso
MALIMA | Cerrar sesión

Trámites Operativos | **Servicios Informativos** | **Soporte al Cliente**

Menu izquierdo | Servicios Informativos > 2.8.7 Consulta de endosos realizados

Consulta del Endoso de la Nota de Crédito

Fecha de emisión: Hoy | 19/01/2016 | 19/01/2016

Origen de la solicitud: ☐ Toda ☒ CATs

Número de Nota de Crédito: - - -

Consultar

Resultado : 2

No	Numero de la solicitud de endoso	Id del Endosante	Nombre del endosante	ID del beneficiario del endoso	Nombre del Beneficiario del Endoso	Nota de crédito endosada C
1	136-2016-35-000150	0190131947001	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTI	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	127-2016-38-0
2	136-2016-35-000150	0190131947001	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTI	1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	127-2016-38-0

Descargar Excel

Anexo 2 DAE aplicada a los CAT's



REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE EXPORTACION



Consulta del detalle de la declaración de exportación

Número de DAE	127-2015-40-00204873
---------------	----------------------

Información de general

Código del distrito	LATACUNGA	Código de régimen	EXPORTACION DEFINITIVA
Tipo de Despacho	DESPACHO NORMAL	Código del declarante	16901743

Información de Exportador

Nombre del exportador	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.	Teléfono del exportador	
Dirección del exportador			
Número de documento de	RUC-0190131947001	Ciudad del exportador	PAUTE
CIU	CULTIVO DE FRUTAS, NUECES, PLANTAS QUE SE	Número de documento de declarante	RUC-0190131947001
Nombre del declarante	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.		
Dirección del declarante			
Código de forma de pago	GIRO DIRECTO	Código de moneda	DOLAR ESTADOUNIDENSE

Información de carga

Puerto de carga	LATACUNGA-COTAPAXI INTERNATIONAL AIRPORT	Puerto privado desde donde embarca	--NULL--
Puerto de llegada o de destino	MIAMI (MIA)-MIAMI INTERNATIONAL AIRPORT	Fecha de la carta de	01/04/2015
Nombre del consignatario	PITTSBURGH CUT FLOWERS ERIE		
Dirección del	VARIOS CONSIGNATARIOS - USA		
Ciudad del contribuyente	MIAMI	Tipo de carga	CARGA SUELTA
Almacén de lugar de	[31000005] ZPE LATACUNGA	Medio de transporte	AEREO
País de destino final	ESTADOS UNIDOS		

Totales

Código de moneda	DOLAR ESTADOUNIDENSE	Tipo de cambio	1
Total moneda transacción	26694.45	Cantidad de ítem	3
Peso neto total	5480	Peso total	5595
Cantidad total de bultos	788	Cantidad de contenedores	0
Cantidad total de unidades físicas	213679	Cantidad total de unidades comerciales	213679
Código de la mercancía de despacho urgente		Código de solicitud de aforo	
Fecha de primer ingreso		Fecha de primer embarque	

Ítem

Firma del Contribuyente

1 de hoja /2 total de hojas

Firma del Declarante



REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE EXPORTACION



Consulta del detalle de la declaración de exportación

No. Item	Codigo. Subpartida	Codigo. Complementario	Codigo. Suplementario	Descripcion de Mercancias	Pais de Origen	Peso Neto	Cnantidad de U.Comerciales
1	0603129000	0000	0002	DIANTHUS	ECUADOR	400	12000
2	0603191000	0000	0002	GYPHOPHILIA	ECUADOR	5079	201649
3	0603199090	0000	0011	LIMONIUM	ECUADOR	1	30

Despacho precedente

Numero de secuencia	Distrito precedente	Año precedente	Régimen precedente	Secuencial precedente	Numero Item
---------------------	---------------------	----------------	--------------------	-----------------------	-------------

Observaciones de oce - item

Numero de Item	Tipo Observacion	Contenido
----------------	------------------	-----------

Documentos

Numero de item	Numero de documento	Tipo de documento	Fecha de fin de vigencia	Fecha de emision
0	NO	EXPORTACION TIENE DESTINO FINAL, TERRITORIOS O USEN INTERMEDIACION DE PERSONAS DOMICILIADAS EN PARAISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES CONSIDERADAS ASI POR EL SRI	01/04/2015	01/04/2015
0	080420150101901319470 012001003000011600100 7901916	FACTURA ELECTRONICA	10/12/2015	08/04/2015
0	290420150101901319470 012001003000012036100 7945918	FACTURA ELECTRONICA	10/12/2015	30/04/2015

Firma del Contribuyente

2 de hoja /2 total de hojas

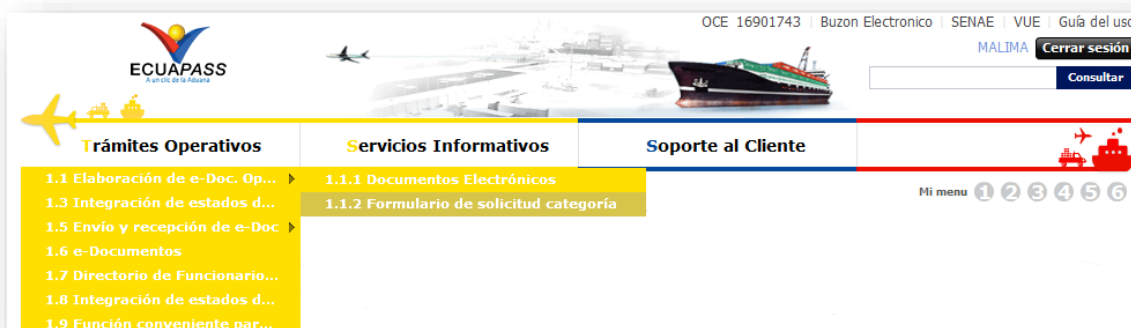
Firma del Declarante



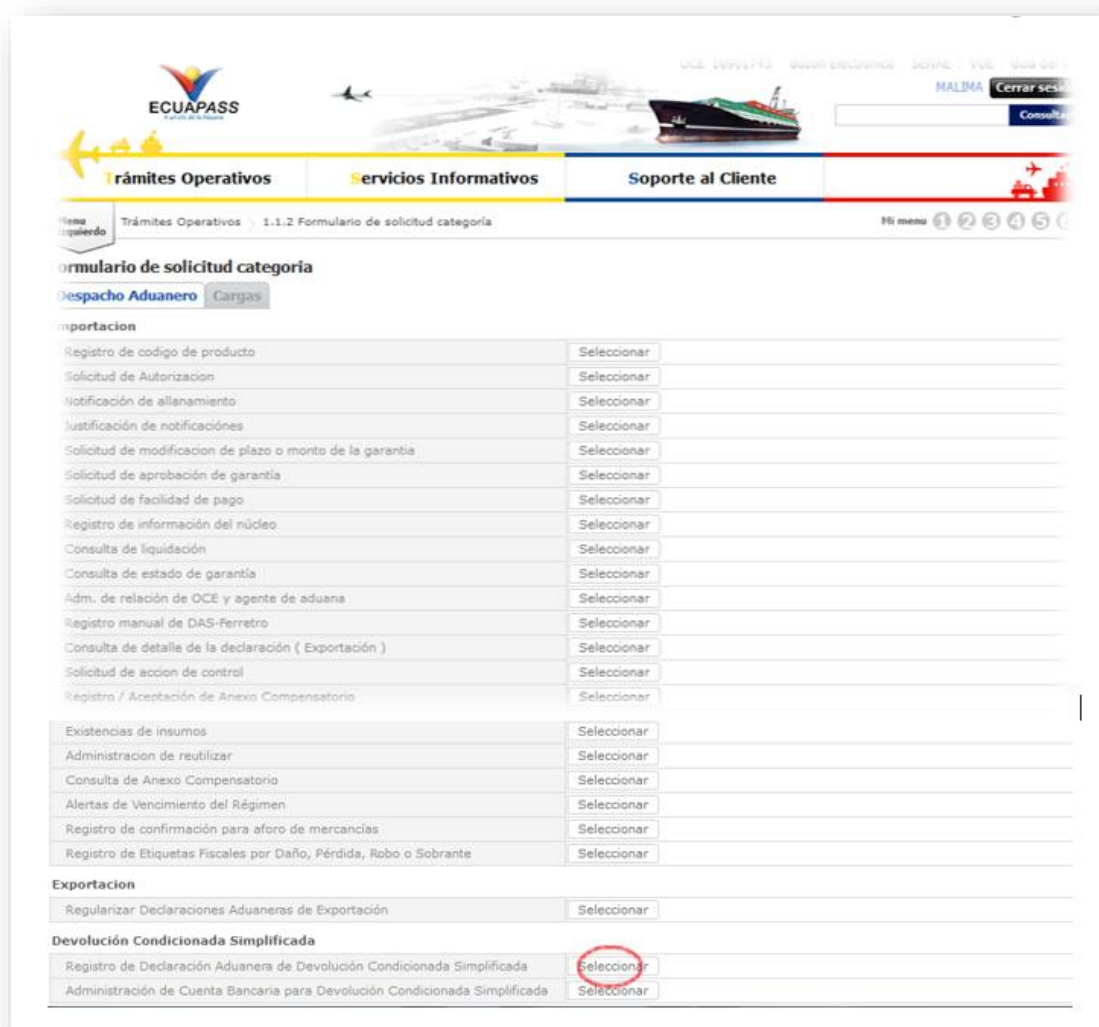
Anexo 3 Detalle de las DAE`s aplicadas a los CAT`s 2015

SUBPARTIDA ARANCELARIA	TIPO DE FLOR	VALOR FOB	SUBVENCIÓN
06.03.19.10	GYP SOPHILA	6.251,42	400,09
06.03.19.10	GYP SOPHILA	274.156,56	17.546,02
06.03.19.10	GYP SOPHILA	12.205,96	781,18
06.03.19.10	GYP SOPHILA	2.507,11	160,46
06.03.19.10	GYP SOPHILA	198.445,16	12.700,49
06.03.19.10	GYP SOPHILA	4.841,90	309,88
06.03.19.10	GYP SOPHILA	103.563,28	6.628,05
06.03.19.10	GYP SOPHILA	2.879,76	184,30
06.03.19.10	GYP SOPHILA	309.363,05	19.799,24
06.03.19.10	GYP SOPHILA	23.279,25	1.489,87
06.03.19.10	GYP SOPHILA	106.600,00	6.822,40
06.03.19.10	GYP SOPHILA	6.822,81	436,66
TOTAL		1.050.916,26	67.258,64

Anexo 4 Procedimiento para la obtención del Drawback Simplificado



The screenshot shows the ECUAPASS web application interface. At the top, there is a header with the ECUAPASS logo, a search bar, and user information (OCE 16901743, Buzon Electronico, SENAE, VUE, Guía del uso). Below the header, there are three main navigation tabs: Trámites Operativos, Servicios Informativos, and Soporte al Cliente. The Trámites Operativos tab is selected, and it contains a list of sub-items: 1.1 Elaboración de e-Doc. Op..., 1.3 Integración de estados d..., 1.5 Envío y recepción de e-Doc, 1.6 e-Documentos, 1.7 Directorio de Funcionario..., 1.8 Integración de estados d..., and 1.9 Función conveniente par... The Servicios Informativos tab is also visible, with sub-items 1.1.1 Documentos Electrónicos and 1.1.2 Formulario de solicitud categoría. The Soporte al Cliente tab is also visible. On the right side, there is a 'Cerrar sesión' button and a 'Consultar' button. Below the navigation tabs, there is a 'Mi menú' section with a list of items: 1, 2, 3, 4, 5, 6.



The screenshot shows the 'Formulario de solicitud categoría' page in the ECUAPASS web application. The page is divided into two main sections: 'Despacho Aduanero' and 'Cargas'. The 'Despacho Aduanero' section is currently selected. It contains a list of items with a 'Seleccionar' button next to each one. The items are: Registro de código de producto, Solicitud de Autorización, Notificación de allanamiento, Justificación de notificaciones, Solicitud de modificación de plazo o monto de la garantía, Solicitud de aprobación de garantía, Solicitud de facilidad de pago, Registro de información del núcleo, Consulta de liquidación, Consulta de estado de garantía, Adm. de relación de OCE y agente de aduana, Registro manual de DAS-Feretro, Consulta de detalle de la declaración (Exportación), Solicitud de acción de control, and Registro / Aceptación de Anexo Compensatorio. The 'Cargas' section is also visible, with items: Existencias de insumos, Administración de reutilizar, Consulta de Anexo Compensatorio, Alertas de Vencimiento del Régimen, Registro de confirmación para aforo de mercancías, and Registro de Etiquetas Fiscales por Daño, Pérdida, Robo o Sobrante. The 'Exportación' section is also visible, with the item: Regularizar Declaraciones Aduaneras de Exportación. The 'Devolución Condicionada Simplificada' section is also visible, with items: Registro de Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada and Administración de Cuenta Bancaria para Devolución Condicionada Simplificada. The 'Seleccionar' button for 'Registro de Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada' is highlighted with a red circle.



OCE 16901743 | Buzón Electronico | SENAE | VUE | Guía del uso

ECUAPASS MALIMA [Cerrar sesión](#)

[Consultar](#)

Trámites Operativos **Servicios Informativos** **Soporte al Cliente**

Menu izquierdo Trámites Operativos > 1.1.2 Formulario de solicitud categoría > Registro de Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada **Mi menú** 1 2 3

Registro de Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada Registro de Declaración Aduanera de Devolu

Devolucion Condicionada [Consultar](#)

Número de Entrega Estado [Nuevo](#)

Modalidad de pago

* Modalidad de pago ☒ Transferencia bancaria

* Número de cuenta * Tipo de cuenta

* Banco

Declaraciones Aduaneras de Exportación

<input type="checkbox"/>	No	Distrito	DAE	Fecha de aceptacion	Fecha de regularización	País de Destino
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						

Declaraciones Aduaneras de Exportación

<input type="checkbox"/>	No	Distrito	DAE	Fecha de aceptacion	Fecha de regularización	País de Destino
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						

[Buscar DAE](#) [Eliminar](#)

[Guardar](#) [Firmar y Enviar](#)



Buscar DAE

Distrito	--Selección--	Fecha de aceptación	--Todo--	<input type="text"/>	<input type="button" value="Calendario"/>
País de Destino	--Selección--	Fecha de regularización	--Todo--	<input type="text"/>	<input type="button" value="Calendario"/>
Número de DAE	<input type="text"/>	<input type="button" value="Consultar"/>			

Resultado : 0

No	Distrito	DAE	País de Destino	Fecha de aceptación	Fecha de regularización
<p>Nota: Las DAE que se muestran en este listado son las que cumplen con los siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) DAE con estado regularizada 2) DAE que no ha sido utilizada en Declaraciones de Devolución Condicionada ordinaria o simplificada 3) DAE que tengan menos o tres meses desde la fecha de la regularización 4) Fecha de declaración posterior a la fecha en vigencia del decreto ejecutivo 5) Que alguno de sus ítems aplique para Devolución Condicionada Simplificada 					

Convenio

Yo declaro bajo juramento que la información consignada en los ítems anteriores de la Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada es verdadera, por lo cual me someto a la normativa vigente.

La síntesis de la información consignada en la Declaración de Devolución Condicionada Simplificada es la siguiente:

Fecha:

Número de entrega:

Modalidad de pago:

Transferencia bancaria

Datos de la cuenta bancaria en la que declaro que se haga la transferencia:

Banco:

Tipo de cuenta:

Número de cuenta:

Documento identificación del beneficiario:

Nombre del beneficiario:

Declaraciones de exportación agregadas a la solicitud de DCS:

El marco normativo bajo el cual me acojo para realizar la Declaración Aduanera de Devolución Condicionada Simplificada es:

1. Decreto ejecutivo 607, Reforma al Reglamento al Título de la Facilitación Aduanera para el

☒ Generar un XML simple con el texto completo del convenio y firmar digital sobre dicho XML.

Aceptar

Cancelar



Anexo 5 DAE aplicada al Drawback Simplificado



REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE EXPORTACION



Consulta del detalle de la declaración de exportación

Número de DAE	055-2015-40-00268935
---------------	----------------------

Información de general

Código del distrito	QUITO	Código de régimen	EXPORTACION DEFINITIVA
Tipo de Despacho	DESPACHO NORMAL	Código del declarante	16901743

Información de Exportador

Nombre del exportador	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.	Teléfono del exportador	
Dirección del exportador			
Número de documento de	RUC-0190131947001	Ciudad del exportador	PAUTE
CIIU	CULTIVO DE FRUTAS, NUECES, PLANTAS QUE SE	Número de documento de declarante	RUC-0190131947001
Nombre del declarante	PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.		
Dirección del declarante			
Código de forma de pago	GIRO DIRECTO	Código de moneda	DOLAR ESTADOUNIDENSE

Información de carga

Puerto de carga	QUITO-MARISCAL SUCRE AIRPORT	Puerto privado desde donde embarca	—NULL—
Puerto de llegada o de destino	MADRID-BARAJAS AIRPORT	Fecha de la carta de	30/04/2015
Nombre del consignatario	FLORES ANTON RAMON		
Dirección del	VARIOS CONSIGNATARIOS - ESPAÑA		
Ciudad del contribuyente	MADRID	Tipo de carga	CARGA SUELTA
Almacén de lugar de	[31000004] ZPE QUITO	Medio de transporte	AEREO
País de destino final	ESPAÑA		

Totales

Código de moneda	DOLAR ESTADOUNIDENSE	Tipo de cambio	1
Total moneda transacción	69856.5	Cantidad de ítem	4
Peso neto total	14127	Peso total	14585
Cantidad total de bultos	1016	Cantidad de contenedores	0
Cantidad total de unidades físicas	324645	Cantidad total de unidades comerciales	324645
Código de la mercancía de despacho urgente		Código de solicitud de aforo	
Fecha de primer ingreso	02/05/2015	Fecha de primer embarque	03/05/2015

Ítem

Firma del Contribuyente

1 de hoja /2 total de hojas

Firma del Declarante



REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE EXPORTACION



Consulta del detalle de la declaración de exportación

No. Item	Codigo. Subpartida	Codigo. Complementario	Codigo. Suplementario	Descripcion de Mercancias	Pais de Origen	Peso Neto	Cantidad de U.Comerciales
1	0603191000	0000	0000	GYPHOPHILIA	ECUADOR	14024	322015
2	0603129000	0000	0002	DIANTHUS	ECUADOR	22	480
3	0603199090	0000	0011	SCABIOSA	ECUADOR	6	200
4	0603199090	0000	0011	LIMONIUM	ECUADOR	75	1950

Despacho precedente

Numero de secuencia	Distrito precedente	Año precedente	Régimen precedente	Secuencial precedente	Numero Item
---------------------	---------------------	----------------	--------------------	-----------------------	-------------

Observaciones de oca - item

Numero de Item	Tipo Observacion	Contenido
----------------	------------------	-----------

Documentos

Numero de item	Numero de documento	Tipo de documento	Fecha de fin de vigencia	Fecha de emision
0	NO	EXPORTACION TIENE DESTINO FINAL, TERRITORIOS O USEN INTERMEDIACION DE PERSONAS DOMICILIADAS EN PARAISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES CONSIDERADAS ASIPOR EL SRI	30/04/2015	30/04/2015
0	010520150101901319470 012001003000012109100 7953219	FACTURA ELECTRONICA	10/12/2015	02/05/2015
0	290520150101901319470 012001003000012649100 8007211	FACTURA ELECTRONICA	10/12/2015	30/05/2015
1	JRCRX93BNRB2811	DECLARO QUE LA MERCANCIA ES ORIGINARIA DE ECUADOR Y CUENTA CON REGISTRO DE OPERADOR, EL CUAL ADJUNTO	09/06/2015	09/06/2015

Firma del Contribuyente

2 de hoja /2 total de hojas

Firma del Declarante



Anexo 6 Detalle de las DAEs aplicadas al Drawback Simplificado 2015

SUBPARTIDA ARANCELARIA	TIPO DE FLOR	VALOR FOB	SUBVENCIÓN
06.03.19.10	GYP SOPHILA	402.166,60	20.108,33
06.03.19.10	GYP SOPHILA	453.542,40	22.677,12
06.03.19.10	GYP SOPHILA	673.318,60	33.665,93
TOTAL		1.529.027,60	76.451,38



Anexo 7 Cálculo del anticipo al Impuesto a la Renta

RUBRO	DETALLE	2015	
		RENTA	CAPITAL
	(+) Total del activo	10.263.638,09	10.263.638,09
	(+) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) corriente -no relacionadas locales y del exterior	29.059,50	29.059,50
	(+) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) no corriente -no relacionadas locales y del exterior	0,00	0,00
	(+) Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (informativo)	0,00	0,00
	(+) Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (informativo)	0,00	0,00
	(+) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (incluye ciertos ajustes detallados en la Circular).	0,00	0,00
	(-) Cuentas y documentos por cobrar comerciales corriente no relacionados locales.	5.169.982,22	5.169.982,22
	(-) Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes no relacionados del exterior.	0,00	0,00
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes - Otras no relacionadas locales	0,00	0,00
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes - Otras no relacionadas del exterior	0,00	0,00
	(-) Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes no relacionados locales.	0,00	0,00
	(-) Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes no relacionados del exterior.	0,00	0,00
Activos 0,4%	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes - Otras no relacionadas locales	0,00	0,00
	(-) Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes - Otras no relacionadas del exterior	0,00	0,00
	(-) Porción corriente de arrendamientos financieros por cobrar (con partes no relacionadas)	0,00	0,00
	(-) Porción no corriente de arrendamientos financieros por cobrar (con partes no relacionadas)	0,00	0,00
	(-) Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción (con partes no relacionadas)	0,00	0,00
	(-) Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	0,00	0,00
	(-) Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	0,00	0,00
	(-) Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidas del cálculo del anticipo, para todos los activos (incluye ciertos ajustes detallados en la Circular).	0,00	0,00

	(-) Efecto de revaluación de activos	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos corrientes - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD).	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos corrientes - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).	241.030,59	241.030,59
	(-) Activos por impuestos corrientes - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).	7.855,90	7.855,90
	(-) Activos por impuestos corrientes – Otros	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos diferidos - Por diferencias temporarias	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos diferidos - Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos diferidos - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos diferidos - Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	0,00	0,00
	(-) Activos por impuestos diferidos - Otros	0,00	0,00
	(-) Activos monetarios - Para las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la SEPS y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda.	0,00	0,00
	Total Activo x 0,4%	19.495,32	19.495,32
Patrimonio 0,2%	(+) Total Patrimonio Neto (Aun cuando el monto declarado sea negativo)	5.449.038,03	5.449.038,03
	(+) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo)	0,00	0,00
	(-) Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo)	0,00	0,00
	(+) ORI - Superávit de revaluación acumulado propiedad, planta y equipo	0,00	0,00
	(+) ORI - Superávit de revaluación acumulado activos intangibles *	0,00	0,00
	(+) ORI - Superávit de revaluación acumulado otros *	0,00	0,00
	(+/-) ORI - Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral*	0,00	0,00
	(+/-) ORI - Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero*	0,00	0,00
	(+/-) ORI - Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas*.	0,00	0,00
	(+/-) ORI - La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo*.	0,00	0,00
	(+/-) ORI – Otros*.	0,00	0,00
	(-) Efecto de revaluación de activos	0,00	0,00
	Total Patrimonio Neto x 0,2% (Aun cuando el monto declarado sea negativo)	10.898,08	10.898,08
	(+) Total ingresos.	7.627.115,71	7.483.406,04
	(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)	0,00	0,00
	(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	143.709,67	0,00



Ingresos Gravados 0,4%	(-) Exoneración por tercera edad.	0,00	0,00
	(-) Exoneración por discapacidad.	0,00	0,00
	Total Ingresos x 0,4%	29.933,62	29.933,62
Costos y Gastos Deducibles del Impuesto a la Renta 0,2%	(+) Total costos y gastos.	7.978.376,33	7.978.376,33
	(+) 15% Participación a trabajadores.	0,00	0,00
	(-) Gastos no deducibles locales.	320.629,81	320.629,81
	(-) Gastos no deducibles del exterior.	0,00	0,00
	(-) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de IR.	4.537,78	4.537,78
	(-) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.	0,00	0,00
	(-) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al IR único.	0,00	0,00
	(-) Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a mejorar la productividad e innovación tecnológica, y en general las inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del IR que reconoce el COPCI.	0,00	0,00
	Total Costos y Gastos x 0,2%	15.306,42	15.306,42
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		75.633,44	75.633,44



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		RELACIONADOS	LOCALES	414	+		GASTOS DE VIAJE	7491	+		7492	+		7493		
			DEL EXTERIOR	415	+		NA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+		7492	+		7493		
		NO RELACIONADOS	LOCALES	416	+		DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7501	+		7502	+		7503		
			DEL EXTERIOR	417	+		EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7511	+	223.133,47	7512	+		7513		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		RELACIONADOS	LOCALES	418	+		DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+		7522	+		7523		
			DEL EXTERIOR	419	+		DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7531	+					7533		
		NO RELACIONADOS	LOCALES	420	+		DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+		7543		
			DEL EXTERIOR	421	+		AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	7551	+					7553		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO				422	(-)		OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+		7562	+		7563		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				423	(-)		SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	162.856,34	7572	+		7573		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				424	+		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	94.632,38	7582	+		7583		
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				429	+	0,00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	150.558,53	7592	+		7593	73.446,10	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				440	+											
				498	+	4.193.274,31	TOTAL COSTOS	7991	+	7.419.538,44						
379+389+439+445				499	+											
DIRECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)				445	+											
TOTAL DEL ACTIVO				345+498	499	+	11.788.076,71	TOTAL GASTOS				7992	+	687.474,52	En la columna "Valor no deducible" registre la provisión de monto declarado en las columnas "Total" y "Gasto" considerando como no deducible para el cálculo del impuesto a la Renta	
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)				496	+		TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	+	8.167.012,96			
PASIVOS CORRIENTES							TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	+	8.167.012,96			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		RELACIONADOS	LOCALES	511	+	433.481,91	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				7001					
			DEL EXTERIOR	512	+		PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)				7002					
		NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	2.708.215,60	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				7003					
			DEL EXTERIOR	514	+											
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		RELACIONADOS	LOCALES	515	+	1.294.529,89										
			DEL EXTERIOR	516	+		CONCILIACIÓN TRIBUTARIA									
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		RELACIONADOS	LOCALES	517	+	12.558,81	UTILIDAD DEL EJERCICIO				6999-7999+0	801	+	276.532,01		
			DEL EXTERIOR	518	+		PÉRDIDA DEL EJERCICIO				6999-7999+0	802	+			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		RELACIONADOS	LOCALES	519	+		CÁLCULO DE BASE PARA PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES									
			DEL EXTERIOR	520	+											
		NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+											
			DEL EXTERIOR	522	+											
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)				524	+											
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				525	+	74.181,14										
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				526	+	68.861,69	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				803	(-)	68.861,69			
OBLIGACIONES CON EL IESS				527	+		(-) DIVIDENDOS EXENTOS				campe 6982	804	(-)			
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				528	+		(-) OTRAS RENTAS EXENTAS				805	(-)	80.676,77			
DIVIDENDOS POR PAGAR				529	+		(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI				806	(-)				
JUBILACIÓN PATRONAL				530	+		(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES				807	+	73.446,10			
TRANSFERENCIAS CASAMATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)				531	+		(-) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR				808	+				
CRÉDITO MUTUO				532	+		(-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS				809	+	10.000,00			
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES				533	+		(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATTRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula (804*10%) + (805+806+807)/10%				810	+				
ANTICIPOS DE CLIENTES				534	+	200.854,83	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES				811	(-)				
PROVISIONES				535	+	489.683,76	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES				812	(-)				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				539	+	5.252.367,64	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI				813	(-)				
PASIVOS NO CORRIENTES							(-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA				814	+	182.545,06			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes		RELACIONADOS	LOCALES	541	+		(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS				815	(-)				
			DEL EXTERIOR	542	+		(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				816	(-)				
		NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+		(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				817	(-)				
			DEL EXTERIOR	544	+		(-) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES REQUERIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				818	+				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		RELACIONADOS	LOCALES	545	+		UTILIDAD GRAVABLE				819	+	392.991,60			
			DEL EXTERIOR	546	+		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SUJETOS				829	+				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		RELACIONADOS	LOCALES	547	+		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR				Sujeta legalmente a reducción de la tarifa					
			DEL EXTERIOR	548	+		BALDO UTILIDAD GRAVABLE				819 - 831	832		392.991,60		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		RELACIONADOS	LOCALES	549	+		TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)				839	+	86.458,15			
			DEL EXTERIOR	550	+											
		NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+											
			DEL EXTERIOR	552	+											
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)				553	+											
TRANSFERENCIAS CASAMATRIZ Y SUCURSALES				554	+		(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO				1 (realícese el campo 819 de la declaración del período)			841	(-)	70.783,01
CRÉDITO MUTUO				555	+		(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				830-841+0	842	(+)	15.674,24		
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES				556	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)				830-841+0	843	(+)			
ANTICIPOS DE CLIENTES				557	+		(-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				844	(-)	62.253,68			
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL				558	+	595.528,52	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				845	(+)	1.680,27			
PROVISIONES PARA DESAHUJO				559	+	136.881,82	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS				846	(-)				
OTRAS PROVISIONES				560	+		(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				847	(-)				
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				569	+	735.410,34	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				848	(+)				
PASIVOS DIFERIDOS				579	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				850	(-)	2.068,62			
OTROS PASIVOS				589	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				851	(-)				
TOTAL DEL PASIVO		539+569+579+589		599	+	5.987.777,98	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				852	(+)				
PATRIMONIO NETO							SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR				842-843+844-845-847-848-849-850-851-852+0	855	+	74.181,14		
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO				601	+	1.302.800,00	SUBTOTAL BALDO A FAVOR				842-843+844-845-847-848-849-850-851-852+0	856	+			
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA				602	(-)											
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				611	+	282.230,70										
RESERVA LEGAL				621	+	93.355,89	(-) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				857	(+)				
RESERVA FACULTATIVAS				629	+	607.180,00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				858	(-)				
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		632+633+634+635		631	(+/-)		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				859	+	74.181,14			
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)				632	+		BALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				869	+				
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)				633	+											
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)				634	+		ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO				871+872+873	879	+	82.174,83		
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)				635	+		PRIMERA CUOTA				871	(+)	40.247,28			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS LAF				641	(+/-)	1.708.452,62	SEGUNDA CUOTA				872	(+)	40.247,28			
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES				651	+	1.497.166,29	BALDO ALIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO				873	(+)	1.680,27			
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES				652	(-)											
RESERVA DE CAPITAL				653	+	213.961,78										
RESERVA POR DONACIONES				654	+											
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES				652	(-)											
RESERVA DE CAPITAL				653	+	213.961,78										
RESERVA POR DONACIONES				654	+											
RESERVA POR VALUACIÓN				655	+		PAGO PREVIO (Informativo)				890					
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES				656	+		DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutas)									
UTILIDAD DEL EJERCICIO				661	+	115.151,53	INTERÉS						897			
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO				662	(-)		IMPUESTO						898			
TOTAL PATRIMONIO NETO				688	+	5.800.298,74	MULTA						899			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				599+688	699	+	11.788.076,71									



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR								859-898	902	+	74.181,14
INTERÉS POR MORA									903	+	
MULTA									904	+	
TOTAL PAGADO									999	=	74.181,14
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO									905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES									906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO									907	USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	915	Resol. No.	918.00	Resol. No.		
909	USD	911	USD	913	USD	916	USD	919.00	USD		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).											
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR					
NOMBRE											
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.				

Anexo 9 Formulario 101 año 2014 Método del Capital

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS	
RESOLUCIÓN N° NAC-DICERCCG15-0000143					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
100 AÑO	2 0 1 4	IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	No. 98380968
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					
201 RUC	0 1 9 0 1 3 1 9 4 7 0 0 1	202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	PLANTACIONES MALMA CIA LTDA.		
ESTADO DE RESULTADOS					
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR					
OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO	
001 +	47.224.17	007 +	0.00	011 +	0.00
OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO	
004 +	0.00	008 +	0.00	012 +	0.00
OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO	
005 +	184.593.08	009 +	122.474.28	013 +	1.214.330.99
OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO	
006 +	421.592.40	010 +	0.00	014 +	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	
015 =		1.990.214.92		017 =	
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?					
017 =					
ESTADO DE RESULTADOS FINANCIERO					
ACTIVO			INGRESOS		
ACTIVOS CORRIENTES			TOTAL INGRESOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			6011 + 69.443.41		
INVERSIONES CORRIENTES			6021 + 127.800.25		
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES			6031 + 8.105.630.54		
Cuentas y documentos por cobrar a clientes			6041 + 8042		
RELACIONADOS LOCALES			6051 + 8052		
DEL EXTERIOR			6061 + 8062		
NO RELACIONADOS LOCALES			6071 + 8072		
DEL EXTERIOR			6081 + 8082		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			6091 + 8092		
RELACIONADOS LOCALES			6101 + 8.00		
DEL EXTERIOR			6111 + 6112		
(1) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			6121 + 6122		
311 + 52.872.13			6131 + 6132		
312 +			6141 + 6142		
313 (-)			6151 + 6152		
314 + 849.849.57			6161 + 6162		
315 +			6171 + 6172		
316 + 6.387.211.77			6181 + 6182		
317 +			6191 + 6192		
318 +			6201 + 6202		
319 +			6211 + 6212		
320 +			6221 + 6222		
321 +			6231 + 6232		
322 (-)			6241 + 6242		
323 +			6251 + 6252		
324 + 115.049.02			6261 + 6262		
325 + 3.818.41			6271 + 6272		
326 + 215.061.00			6281 + 6282		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			6291 + 6292		
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			6301 + 6302		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			6311 + 6312		
327 +			6321 + 6322		
328 +			6331 + 6332		
329 +			6341 + 6342		
330 +			6351 + 6352		
331 +			6361 + 6362		
332 +			6371 + 6372		
333 +			6381 + 6382		
334 +			6391 + 6392		
335 +			6401 + 6402		
336 (-)			6411 + 6412		
337 +			6421 + 6422		
338 (-)			6431 + 6432		
339 +			6441 + 6442		
340 +			6451 + 6452		
341 +			6461 + 6462		
342 +			6471 + 6472		
343 +			6481 + 6482		
344 +			6491 + 6492		
345 +			6501 + 6502		
346 +			6511 + 6512		
347 +			6521 + 6522		
348 +			6531 + 6532		
349 +			6541 + 6542		
350 +			6551 + 6552		
351 +			6561 + 6562		
352 +			6571 + 6572		
353 +			6581 + 6582		
354 +			6591 + 6592		
355 +			6601 + 6602		
356 +			6611 + 6612		
357 +			6621 + 6622		
358 +			6631 + 6632		
359 +			6641 + 6642		
360 (-)			6651 + 6652		
361 (-)			6661 + 6662		
362 +			6671 + 6672		
363 (-)			6681 + 6682		
364 +			6691 + 6692		
365 +			6701 + 6702		
366 (-)			6711 + 6712		
367 (-)			6721 + 6722		
368 +			6731 + 6732		
369 +			6741 + 6742		
370 (-)			6751 + 6752		
371 +			6761 + 6762		
372 +			6771 + 6772		
373 +			6781 + 6782		
374 +			6791 + 6792		
375 +			6801 + 6802		
376 +			6811 + 6812		
377 +			6821 + 6822		
378 +			6831 + 6832		
379 +			6841 + 6842		
380 +			6851 + 6852		
381 +			6861 + 6862		
382 +			6871 + 6872		
383 +			6881 + 6882		
384 +			6891 + 6892		
385 +			6901 + 6902		
386 (-)			6911 + 6912		
387 (-)			6921 + 6922		
388 +			6931 + 6932		
389 +			6941 + 6942		
390 +			6951 + 6952		
391 +			6961 + 6962		
392 +			6971 + 6972		
393 +			6981 + 6982		
394 +			6991 + 6992		
395 +			7001 + 7002		
396 +			7011 + 7012		
397 +			7021 + 7022		
398 +			7031 + 7032		
399 +			7041 + 7042		
400 +			7051 + 7052		
401 +			7061 + 7062		
402 +			7071 + 7072		
403 +			7081 + 7082		
404 +			7091 + 7092		
405 +			7101 + 7102		
406 +			7111 + 7112		
407 +			7121 + 7122		
408 +			7131 + 7132		
409 +			7141 + 7142		
410 +			7151 + 7152		
411 +			7161 + 7162		
412 +			7171 + 7172		
413 +			7181 + 7182		
414 +			7191 + 7192		
415 +			7201 + 7202		
416 +			7211 + 7212		
417 +			7221 + 7222		
418 +			7231 + 7232		
419 +			7241 + 7242		
420 +			7251 + 7252		
421 +			7261 + 7262		
422 +			7271 + 7272		
423 +			7281 + 7282		
424 +			7291 + 7292		
425 +			7301 + 7302		
426 +			7311 + 7312		
427 +			7321 + 7322		
428 +			7331 + 7332		
429 +			7341 + 7342		
430 +			7351 + 7352		
431 +			7361 + 7362		
432 +			7371 + 7372		
433 +			7381 + 7382		
434 +			7391 + 7392		
435 +			7401 + 7402		
436 +			7411 + 7412		
437 +			7421 + 7422		
438 +			7431 + 7432		
439 +			7441 + 7442		
440 +			7451 + 7452		
441 +			7461 + 7462		
442 +			7471 + 7472		
443 +			7481 + 7482		
444 +			7491 + 7492		
445 +			7501 + 7502		
446 +			7511 + 7512		
447 +			7521 + 7522		
448 +			7531 + 7532		
449 +			7541 + 7542		
450 +			7551 + 7552		
451 +			7561 + 7562		
452 +			7571 + 7572		
453 +			7581 + 7582		
454 +			7591 + 7592		
455 +			7601 + 7602		
456 +			7611 + 7612		
457 +			7621 + 7622		
458 +			7631 + 7632		
459 +			7641 + 7642		
460 +			7651 + 7652		
461 +			7661 + 7662		
462 +			7671 + 7672		
463 +			7681 + 7682		
464 +			7691 + 7692		
465 +			7701 + 7702		
466 +			7711 + 7712		
467 +			7721 + 7722		
468 +			7731 + 7732		
469 +			7741 + 7742		
470 +			7751 + 7752		
471 +			7761 + 7762		
472 +			7771 + 7772		
473 +			7781 + 7782		
474 +			7791 + 7792		
475 +			7801 + 7802		
476 +			7811 + 7812		
477 +			7821 + 7822		
478 +			7831 + 7832		
479 +			7841 + 7842		
480 +			7851 + 7852		
481 +			7861 + 7862		
482 +			7871 + 7872		
483 +			7881 + 7882		
484 +			7891 + 7892		
485 +			7901 + 7902		
486 +			7911 + 7912		
487 +			7921 + 7922		
488 +			7931 + 7932		
489 +			7941 + 7942		
490 +			7951 + 7952		
491 +			7961 + 7962		
492 +			7971 + 7972		
493 +			7981 + 7982		
494 +			7991 + 7992		
495 +			8001 + 8002		
496 +			8011 + 8012		
497 +			8021 + 8022		
498 +			8031 + 8032		
499 +			8041 + 8042		
500 +			8051 + 8052		
501 +			8061 + 8062		
502 +			8071 + 8072		
503 +			8081 + 8082		
504 +			8091 + 8092		
505 +			8101 + 8102		
506 +			8111 + 8112		
507 +			8121 + 8122		
508 +			8131 + 8132		
509 +			8141 + 8142		
510 +			8151 + 8152		
511 +			8161 + 8162		
512 +			8171 + 8172		
513 +			8181 + 8182		
514 +			8191 + 8192		
515 +			8201 + 8202		
516 +			8211 + 8212		
517 +			8221 + 8222		
518 +			8231 + 8232		
519 +			8241 + 8242		
520 +			8251 + 8252		
521 +			8261 + 8262		
522 +			8271 + 8272		
523 +			8281 + 8282		
524 +			8291 + 8292		
525 +			8301 + 8302		
526 +			8311 + 8312		
527 +			8321 + 8322		
528 +			8331 + 8332		
529 +			8341 + 8342		
530 +			8351 + 8352		
531 +			8361 + 8362		
532 +			8371 + 8372		
533 +			8381 + 8382		
534 +			8391 + 8392		
535 +			8401 + 8402		
536 +			8411 + 8412		
537 +			8421 + 8422		
538 +			8431 + 8432		
539 +			8441 + 8442		
540 +			8451 + 8452		
541 +			8461 + 8462		
542 +			8471 + 8472		
543 +			8481 + 8482		
544 +			8491 + 8492		
545 +			8501 + 8502		
546 +			8511 + 8512		
547 +			8521 + 8522		
548 +			8531 + 8532		
549 +			8541 + 8542		
550 +			8551 + 8552		
551 +			8561 + 8562		
552 +			8571 + 8572		
553 +			8581 + 8582		
554 +			8591 + 8592		
555 +			8601 + 8602		
556 +			8611 + 8612		
557 +			8621 + 8622		
558 +			8631 + 8632		
559 +			8641 + 8642		
560 +			8651 + 8652		
561 +			8661 + 8662		
562 +			8671 + 8672		
563 +			8681 + 8682		
564 +			8691 + 8692		
565 +			8701 + 8702		
566 +			8711 + 8712		
567 +			8721 + 8722		
568 +			8731 + 8732		
569 +			8741 + 8742		
570 +			8751 + 8752		
571 +			8761 + 8762		
572 +			8771 + 8772		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	418	+		DEPRECIACIÓN DEL REALVÁLOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+		7522	+		7523	
		DEL EXTERIOR	419	+		DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7531	+					7533	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	420	+		DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+		7543	
		DEL EXTERIOR	421	+		AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	7551	+					7553	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO			422	(-)		OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+		7562	+		7563	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			423	(-)		SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	162.856.34	7572	+		7573	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			424	+		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	94.632.38	7582	+		7583	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			439	=	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	150.550.53	7592	+		7593	73.446.10
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			445	+		TOTAL COSTOS	7991	=	7.419.538.44					
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			458	=	4.193.274.31									
EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Castillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)			440	=										
TOTAL DEL ACTIVO			345+458	=	11.788.676.71	TOTAL GASTOS				7992	=		687.474.52	
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)			450	=		TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	=		8.107.012.96	
PASIVOS CORRIENTES						TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	=		8.107.012.96	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	511	+	433.491.81	BASE DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				7901				
		DEL EXTERIOR	512	+		PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)				7902				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	2.758.219.80	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)				7903				
		DEL EXTERIOR	514	+										
OTROGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		LOCALES	515	+	1.264.526.99									
		DEL EXTERIOR	516	+										
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	517	+	12.558.81									
		DEL EXTERIOR	518	+										
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+										
		DEL EXTERIOR	520	+										
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+										
		DEL EXTERIOR	522	+										
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+										
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	76.843.28									
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526	+	56.761.08									
OTROGACIONES CON EL ESS			527	+		(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				803	(-)		56.761.08	
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528	+		(-) DIVIDENDOS EVENTOS				804	(-)			
DIVIDENDOS POR PAGAR			529	+		(-) OTROS RENTAS EVENTALES				805	(-)		6.00	
JUBILACIÓN PATRONAL			530	+		(-) OTROS RENTAS EVENTALES DERIVADAS DEL COPCI				806	(-)			
TRANSFERENCIAS CASAMATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			531	+		(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES				807	+		73.446.10	
CRÉDITO A MUTUO			532	+		(-) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR				808	+			
OTROGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			533	+		(-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS DIENTOS				809	+		10.000.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES			534	+	200.854.83	(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES INDEBILITABLE A INGRESOS EVENTOS				810	+			
PROVISIONES			535	+	489.883.78	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES				811	(-)			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			539	=	5.242.926.16	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES				812	(-)			
						(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI				813	(-)			
PASIVOS NO CORRIENTES						(-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA				814	+		162.545.96	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+		(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS				815	(-)			
		DEL EXTERIOR	542	+		(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				816	(-)			
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+		(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				817	(-)			
		DEL EXTERIOR	544	+		(-) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				818	+			
OTROGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	545	+										
		DEL EXTERIOR	546	+		UTILIDAD GRAVABLE				819	=		405.092.21	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	547	+										
		DEL EXTERIOR	548	+		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES				829	=			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR				831				
		DEL EXTERIOR	550	+		Saldo utilidad gravable				810 - 831			405.092.21	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+										
		DEL EXTERIOR	552	+		TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)				839	=		89.126.29	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553	+										
TRANSFERENCIAS CASAMATRIZ Y SUCURSALES			554	+		(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO				841	(-)		70.783.91	
CRÉDITO A MUTUO			555	+		(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				842	(+)		18.338.38	
OTROGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES			556	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)				839-841+0				
ANTICIPOS DE CLIENTES			557	+		(-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				844	(+)		62.253.69	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			558	+	595.528.52	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZAN EN EL EJERCICIO FISCAL				845	(-)		1.680.27	
PROVISIONES PARA DESMUTUO			559	+	138.891.82	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS				847	(-)			
OTRAS PROVISIONES			560	+		(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				848	(-)			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			569	=	735.419.34	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				849	(-)			
PASIVOS DIFERIDOS			579	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				850	(-)		2.006.52	
OTROS PASIVOS			589	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				851	(-)			
TOTAL DEL PASIVO			539+569+579+589	=	5.978.339.50	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				852	(-)			
PATRIMONIO NETO						SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR				842-843+844-845-847-848-849-850-851-852+0			76.843.28	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			601	+	1.302.800.00									
(-) CAP SUSC NO PAGADO: ACCIONES EN TESORERÍA			602	(-)		SUBTOTAL SALDO A FAVOR				842-843+844-845-847-848-849-850-851-852-0				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			611	+	252.230.70									
RESERVA LEGAL			621	+	89.794.18	(-) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				857	(+)			
RESERVA FACULTATIVAS			629	+	607.180.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				858	(-)			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			631	(+/-)		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				859	=		76.843.28	
SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Castillero Informativo)			632	+		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				869	=			
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Castillero Informativo)			633	+										
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Castillero Informativo)			634	+		ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO				871+872+873			82.174.83	
OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Castillero Informativo)			635	+										
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			641	(+/-)	1.708.452.62	ANTICIPO A PAGAR				871	(+)		40.247.28	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			651	+	1.497.168.29	PRIMERA CUOTA				872	(+)		40.247.28	
						SEGUNDA CUOTA				873	(+)		1.680.27	
						SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO				874	(+)			
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			652	(-)										
RESERVA DE CAPITAL			653	+	213.951.79									
RESERVA POR DONACIONES			654	+										
RESERVA POR VALUACIÓN			655	+		PAGO PREVIO (Informativo)				890				
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES			656	+		DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)								
UTILIDAD DEL EJERCICIO			651	+	128.151.64	INTERÉS				907				
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			652	(-)		IMPUESTO				908				
TOTAL PATRIMONIO NETO			638	=	3.609.737.21	MULTA				909				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			539+638	=	11.788.676.71									
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										859-898			76.843.28	
INTERÉS POR MORA										903	+			
MULTA										904	+			
TOTAL PAGADO										909	+		76.843.28	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										905	USD			
MEDIANTE COMPENSACIONES										906	USD			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										907	USD			

CATHERINE ABIGAIL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA



DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CAPITALIZABLES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:				NOMBRE:			
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			199	RUC No.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVOS INTANGIBLES	PLURALIDAD O DOWELL (DERECHO DE LLAVE)		385	+	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PRESTADAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)		8144	+	En la columna "Valor exacto" registre la posición del monto (indicado en la columna "Total signed") considerando como fuente de impuesto a la Renta
	MARCA, PATENTE, LICENCIA Y OTROS SIMILARES		386	+		EXCIDENTES (INFORMATIVO)		8145	+	
	ADICIONES Y MEJoras EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		387	+		CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		8146	+	
	DERECHOS EN ADQUISICION DE CONCESION		388	+		VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMA Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		8147	+	
	OTROS		389	+		INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)		8148	+	
	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	-		INGRESOS GENERADOS EN FRECUENTES MERCANTILES O ENCARGOS FISCALIZADOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		8149	+	
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	-	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO ALA RENTA		8150	+			
PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENO	ACOSTO	392	+	COSTO DE VENTA	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCTORES POR EL SUJETO PASIVO		7001	+	RECAPITULACIONES (A partir de la Consolidación de la Cuenta)
		A VALOR RAZONABLE	393	+		COMPRAS METALICOLAS DE BIENES NO PRODUCTORES POR EL SUJETO PASIVO		7004	+	
	EDIFICIOS	ACOSTO	394	+		AMORTIZACIONES DE BIENES NO PRODUCTORES POR EL SUJETO PASIVO		7007	+	
		A VALOR RAZONABLE	395	+		D-INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCTORES POR EL SUJETO PASIVO		7016	-	
	D-DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		396	-		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7019	+	
	D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION		397	-		COMPRAS METALICOLAS DE MATERIA PRIMA		7024	+	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CULTIVO	ACOSTO	398	+	COSTO DE VENTA	AMORTIZACIONES DE MATERIA PRIMA		7027	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-		D-INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7036	-	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7039	+	
		A VALOR RAZONABLE MENOR LOS COSTOS DE VENTA	401	+		D-INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7048	-	
	ANIMALES VIVOS	ACOSTO	402	+		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7051	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-		D-INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7060	-	
D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		404	-							
A VALOR RAZONABLE MENOR LOS COSTOS DE VENTA		405	+							
FRUTOS		406	+							
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	INTANGIBLES	ACOSTO	407	+	GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	SUJECION, SALARIO Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE DEL IESS		7064	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION	408	-		RENTAS POR ALQUILER DE INSTRUCCIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE DEL IESS		7065	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION	409	-		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (EXCLUYE FONDO DE RESERVA)		7066	+	
			410	-		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7067	+	
	EN SUBSIDIARIAS	ACOSTO	411	+		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		7068	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	412	+		AJUSTACION PATRIMONIAL		7069	+	
		COSTO	413	+		DESAHUJO		7070	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	414	+		OTROS		7071	+	
	EN RESERVA CONTINUA	ACOSTO	415	+		DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION		7072	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	416	+		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7073	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION	417	-		DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION		7074	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	418	-		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7075	+	
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes	Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes	RELACIONADAS	419	+	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION		7076	+	
		NO RELACIONADAS	420	+		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7077	+	
		RELACIONADAS	421	+		PROPIEDADES DE INVERSION		7078	+	
		NO RELACIONADAS	422	+		ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7079	+	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	423	+		OTROS		7080	+	
		NO RELACIONADAS	424	+		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7081	+	
		RELACIONADAS	425	+		OTRAS DEPRECIACIONES		7082	+	
		NO RELACIONADAS	426	+		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		7083	+	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	427	+		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7084	+	
		NO RELACIONADAS	428	+		ACTIVOS INTANGIBLES		7085	+	
		RELACIONADAS	429	+		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7086	+	
		NO RELACIONADAS	430	+		OTROS		7087	+	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO ACUMULADO	ACOSTO	431	+	GASTOS POR AMORTIZACIONES	DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7088	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	432	-		ACTIVOS INTANGIBLES		7089	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	433	-		ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7090	+	
		A VALOR RAZONABLE	434	+		OTROS		7091	+	
	POR DEPRECIACIONES TEMPORARIAS	ACOSTO	435	+		OTRAS AMORTIZACIONES		7092	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	436	-		DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		7093	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	437	-		DE INVENTARIOS		7094	+	
		A VALOR RAZONABLE	438	+		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		7095	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	439	+		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7096	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	440	-		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7097	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	441	-		DE ACTIVOS INTANGIBLES		7098	+	
		A VALOR RAZONABLE	442	+		DE PROPIEDADES DE INVERSION		7099	+	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	443	+	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		7100	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	444	-		DE INVERSIONES NO CORRIENTES		7101	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	445	-		OTRAS		7102	+	
		A VALOR RAZONABLE	446	+				7103	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	447	+				7104	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	448	-				7105	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	449	-				7106	+	
		A VALOR RAZONABLE	450	+				7107	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	451	+				7108	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	452	-				7109	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	453	-				7110	+	
		A VALOR RAZONABLE	454	+				7111	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	455	+	GASTOS DE PROVISIONES			7112	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	456	-				7113	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	457	-				7114	+	
		A VALOR RAZONABLE	458	+				7115	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	459	+				7116	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	460	-				7117	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	461	-				7118	+	
		A VALOR RAZONABLE	462	+				7119	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	463	+				7120	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	464	-				7121	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	465	-				7122	+	
		A VALOR RAZONABLE	466	+				7123	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	467	+	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			7124	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	468	-				7125	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	469	-				7126	+	
		A VALOR RAZONABLE	470	+				7127	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	471	+				7128	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	472	-				7129	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	473	-				7130	+	
		A VALOR RAZONABLE	474	+				7131	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	475	+				7132	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	476	-				7133	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	477	-				7134	+	
		A VALOR RAZONABLE	478	+				7135	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	479	+	GASTOS DE PROVISIONES			7136	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	480	-				7137	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	481	-				7138	+	
		A VALOR RAZONABLE	482	+				7139	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	483	+				7140	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	484	-				7141	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	485	-				7142	+	
		A VALOR RAZONABLE	486	+				7143	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	487	+				7144	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	488	-				7145	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	489	-				7146	+	
		A VALOR RAZONABLE	490	+				7147	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	491	+	GASTOS DE PROVISIONES			7148	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	492	-				7149	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	493	-				7150	+	
		A VALOR RAZONABLE	494	+				7151	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	495	+				7152	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	496	-				7153	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	497	-				7154	+	
		A VALOR RAZONABLE	498	+				7155	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	499	+				7156	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	500	-				7157	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	501	-				7158	+	
		A VALOR RAZONABLE	502	+				7159	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	503	+	GASTOS DE PROVISIONES			7160	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	504	-				7161	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	505	-				7162	+	
		A VALOR RAZONABLE	506	+				7163	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	507	+				7164	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	508	-				7165	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	509	-				7166	+	
		A VALOR RAZONABLE	510	+				7167	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	511	+				7168	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	512	-				7169	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	513	-				7170	+	
		A VALOR RAZONABLE	514	+				7171	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	515	+	GASTOS DE PROVISIONES			7172	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	516	-				7173	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	517	-				7174	+	
		A VALOR RAZONABLE	518	+				7175	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	519	+				7176	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	520	-				7177	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	521	-				7178	+	
		A VALOR RAZONABLE	522	+				7179	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	523	+				7180	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	524	-				7181	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	525	-				7182	+	
		A VALOR RAZONABLE	526	+				7183	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	527	+	GASTOS DE PROVISIONES			7184	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	528	-				7185	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	529	-				7186	+	
		A VALOR RAZONABLE	530	+				7187	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	531	+				7188	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	532	-				7189	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	533	-				7190	+	
		A VALOR RAZONABLE	534	+				7191	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	535	+				7192	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	536	-				7193	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	537	-				7194	+	
		A VALOR RAZONABLE	538	+				7195	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	539	+	GASTOS DE PROVISIONES			7196	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	540	-				7197	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	541	-				7198	+	
		A VALOR RAZONABLE	542	+				7199	+	
	ACTIVOS PARA INVERSIONES OPERATIVAS	ACOSTO	543	+				7200	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	544	-				7201	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	545	-				7202	+	
		A VALOR RAZONABLE	546	+				7203	+	
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	ACOSTO	547	+				7204	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	548	-				7205	+	
		D-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	549	-				7206	+	
		A VALOR RAZONABLE	550	+				7207	+	
TOTAL DEL ACTIVO	TOTAL DEL ACTIVO	ACOSTO	551	+	GASTOS DE PROVISIONES			7208	+	
		D-DEPRECIACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO ACUMULADO	552	-				7209	+</	

CLIENTE Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	397.925,89	OTROS GASTOS	RECURSOS Y TRANSFERENCIAS (PRIMAS Y CESIONES)	7302	+	7303	+	79.848,97	7304	+					
		DEL EXTERIOR	512	+			GASTOS INDIRECTOS ABONADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7305	+	7306	+		7307	+					
		LOCALES	513	+	1.478.133,43		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7308	+	7309	+	99.362,83	7310	+					
		DEL EXTERIOR	514	+															
	NO RELACIONADAS	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPANTES, BENEFICIARIOS Y OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+			GASTOS CON RELACIONADAS (INTERESES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	7212	+		7213	+		
		DEL EXTERIOR	516	+			DEL EXTERIOR		7214	+	7215	+		7216	+				
		EN EFECTIVO	517	+			NO RELACIONADAS		LOCAL	7217	+	7218	+		7219	+			
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+			DEL EXTERIOR		7220	+	7221	+		7222	+				
		LOCALES	519	+			OPERACIONES DE RESERVA DE SERVICIO TECNICO, ALMACENAMIENTO DE COMESTIBLES Y SIMILARES		LOCAL	7223	+	7224	+	280.394,01	7225	+			
		DEL EXTERIOR	520	+			RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	7226	+	7227	+		7228	+			
OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	521	+		NO RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	7230	+	294.222,26	7231	+						
	DEL EXTERIOR	522	+			DEL EXTERIOR	7232	+	7233	+	282.297,28	7234	+						
	LOCALES	523	+			REINTEGRACION, ORGANIZACION Y SIMILARES	LOCAL	7235	+	7236	+		7237	+					
	DEL EXTERIOR	524	+			PAQUE DE CARGA AL COSTO O DADO	LOCAL	7238	+	7239	+	232,48	7240	+					
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+		NO RELACIONADAS	SERVIDOR PUBLICO	7341	+		7342	+		7343	+					
	DEL EXTERIOR	526	+			PERIODOS POR INVENTOS			7344	+	7345	+		7346	+				
	LOCALES	527	+	1.431.084,10		OTROS	7347	+	7348	+	14.528,49	7349	+						
	DEL EXTERIOR	528	+																
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	529	+		NO RELACIONADAS													
	DEL EXTERIOR	530	+																
NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+	1.431.084,10															
	DEL EXTERIOR	526	+																
CREDITO A MORTG						537	+					7351	+	7352	+				
PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS						538	+		ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL			7353	+	7354	+	7355	+
A COSTO MORTGANTO						539	+			DEL EXTERIOR			7356	+	7357	+	7358	+	
OTROS PAGOS FINANCIEROS						540	+			NO RELACIONADAS	LOCAL			7359	+	7360	+	7361	+
A VALOR RACIONAL						541	+			DEL EXTERIOR			7362	+	7363	+	7364	+	
PORCION CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR						531	+		COSTOS DE TRANSACCION COMERCIALES	RELACIONADAS	LOCAL			7365	+	7366	+	7367	+
IMPORTE BRUTO ADICIONADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCION						532	+			DEL EXTERIOR			7368	+	7369	+	7370	+	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO						533	+			NO RELACIONADAS	LOCAL			7371	+	7372	+	7373	+
PARTICIPACION TRANSACCIONES POR PAGAR DEL EJERCICIO						534	+			DEL EXTERIOR			7374	+	7375	+	7376	+	
OBLIGACIONES CON EL BIEB						535	+	48.658,18	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL			7377	+	7378	+	7379	+
OBLIGACION PATRONAL						536	+	628.894,74		DEL EXTERIOR			7380	+	7381	+	7382	+	
OTROS PAGOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS						537	+	673.525,77		NO RELACIONADAS	LOCAL			7383	+	7384	+	7385	+
POR GRATIAS						538	+			DEL EXTERIOR			7386	+	7387	+	7388	+	
POR DESEMPELLO						539	+		GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADAS	LOCAL			7389	+	7390	+	7391	+
POR CONTRATOS OBREROS						540	+			DEL EXTERIOR			7392	+	7393	+	7394	+	
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS						541	+			LOCAL			7395	+	7396	+	7397	+	
POR REMISIONES A CLIENTES						542	+			DEL EXTERIOR			7398	+	7399	+	7400	+	
POR LITIGOS						543	+			REINTEGRACION DEL DESCUENTO DE PROMISORIOS QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE			7401	+	7402	+	7403	+	
POR PAGOS CONTINGENTES ABONADOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS						544	+			INTERESES IMPLICITOR DENEGACION POR AUSENTO QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA PASO DIFERIDO			7404	+	7405	+	7406	+	
OTROS						545	+			OTROS			7407	+	7408	+	7409	+	
ANTICIPOS DE CLIENTES						546	+			PERDIDAS POR MENCION DE PARTICIPACIONES EN ASOCIACION Y NEGOCIOS COMERCIALES AL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)			7410	+	7411	+	7412	+	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO						547	+			OTROS			7413	+	7414	+	7415	+	
OTROS						548	+												
TRANSFERENCIAS CASA MATIZ Y SUSCRIPCIONES (sin adeudo)						549	+												
OTROS						550	+												
TOTAL PAGOS CORRIENTES						551	=	4.814.891,26	TOTAL COSTOS		7491	=	1.939.229,80						

[illegible]



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, HEREDEROS, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				803	+	262.230,70	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE 2020?	840		
RESERVAS	RESERVA LEGAL	804	+	83.330,30	INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA		841			
	RESERVA FACULTATIVA	805	+	2.319.632,23	INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los límites establecidos)		842			
	OTRAS	806	+		INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los límites establecidos)		843			
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	807	+	213.981,78	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	Subjetivamente a indicación de la ley		844		
	RESERVA POR DONACIONES	808	+		SALDO UTILIDAD GRAVABLE	825-844		845		
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	809	+		TOTAL IMPUESTO CAUSADO			846	+	21.415,84
	SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	810	+		¿IMPUESTO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			847	+	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	811	+	1.612.317,84	¿IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO POR EL ANTECIPITO DETERMINADO			848	+	21.415,84
	¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	812	-		¿IMPUESTO DETERMINADO POR ANTECIPITO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)			849	+	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA RENTA	813	+		¿SALDO DEL ANTECIPITO PENDIENTE DE PAGO			850	+	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	814	+		¿RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			851	-	4.037,49
¿PERÍODO DEL EJERCICIO	815	-	381.283,82	¿RETENCIONES POR DEUDORES ANTECIPADOS			852	-		
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	SUPERAVIT POR VALUACIÓN ACUMULADO	816	+		¿RETENCIONES POR INGRESOS PROMINENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			853	-	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	817	+		¿ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS			854	-	
	ACTIVOS INTANGIBLES	818	+		¿CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			855	-	
	OTROS	819	+		¿CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			856	-	
	¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	820	-		¿CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			857	-	
	¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	821	-		¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			858	-	
	¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	822	-		¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			859	-	
	¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	823	-		¿IMPUESTO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			860	-	
TOTAL PATRIMONIO	861	+	8.448.038,03	¿IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 regístrese la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)			861	+		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	862	+	10.283.638,06	¿CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 verifique informarse)			862	+		
DEUDORES DECLARADOS (DISTRIBUIDOS A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL, INFORMACIÓN)	863	+		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			863	+	17.378,18	
DEUDORES PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMACIÓN)	864	+		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE			864	+		
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	865	+		ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			865	+	75.833,44	
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	866	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			866	+		
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	867	+		¿OTROS CONCEPTOS			867	+		
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	868	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			868	+	75.833,44	
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	869	+		PRIMERA CUOTA			869	+	35.797,38	
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	870	+		SEGUNDA CUOTA			870	+	35.797,38	
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	871	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			871	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	872	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			872	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	873	+		¿OTROS CONCEPTOS			873	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	874	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			874	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	875	+		PRIMERA CUOTA			875	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	876	+		SEGUNDA CUOTA			876	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	877	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			877	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	878	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			878	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	879	+		¿OTROS CONCEPTOS			879	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	880	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			880	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	881	+		PRIMERA CUOTA			881	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	882	+		SEGUNDA CUOTA			882	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	883	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			883	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	884	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			884	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	885	+		¿OTROS CONCEPTOS			885	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	886	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			886	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	887	+		PRIMERA CUOTA			887	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	888	+		SEGUNDA CUOTA			888	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	889	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			889	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	890	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			890	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	891	+		¿OTROS CONCEPTOS			891	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	892	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			892	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	893	+		PRIMERA CUOTA			893	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	894	+		SEGUNDA CUOTA			894	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	895	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			895	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	896	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			896	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	897	+		¿OTROS CONCEPTOS			897	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	898	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			898	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	899	+		PRIMERA CUOTA			899	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	900	+		SEGUNDA CUOTA			900	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	901	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			901	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	902	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			902	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	903	+		¿OTROS CONCEPTOS			903	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	904	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			904	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	905	+		PRIMERA CUOTA			905	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	906	+		SEGUNDA CUOTA			906	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	907	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			907	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	908	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			908	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	909	+		¿OTROS CONCEPTOS			909	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	910	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			910	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	911	+		PRIMERA CUOTA			911	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	912	+		SEGUNDA CUOTA			912	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	913	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			913	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	914	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			914	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	915	+		¿OTROS CONCEPTOS			915	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	916	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			916	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	917	+		PRIMERA CUOTA			917	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	918	+		SEGUNDA CUOTA			918	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	919	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			919	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	920	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			920	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	921	+		¿OTROS CONCEPTOS			921	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	922	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			922	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	923	+		PRIMERA CUOTA			923	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	924	+		SEGUNDA CUOTA			924	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	925	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			925	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	926	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			926	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	927	+		¿OTROS CONCEPTOS			927	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	928	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			928	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	929	+		PRIMERA CUOTA			929	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	930	+		SEGUNDA CUOTA			930	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	931	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			931	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	932	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			932	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	933	+		¿OTROS CONCEPTOS			933	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	934	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			934	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	935	+		PRIMERA CUOTA			935	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	936	+		SEGUNDA CUOTA			936	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	937	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			937	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	938	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			938	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	939	+		¿OTROS CONCEPTOS			939	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	940	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			940	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	941	+		PRIMERA CUOTA			941	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	942	+		SEGUNDA CUOTA			942	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	943	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			943	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	944	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			944	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	945	+		¿OTROS CONCEPTOS			945	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	946	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			946	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	947	+		PRIMERA CUOTA			947	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	948	+		SEGUNDA CUOTA			948	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	949	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			949	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	950	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			950	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	951	+		¿OTROS CONCEPTOS			951	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	952	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			952	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	953	+		PRIMERA CUOTA			953	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	954	+		SEGUNDA CUOTA			954	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	955	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			955	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	956	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			956	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	957	+		¿OTROS CONCEPTOS			957	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	958	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			958	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	959	+		PRIMERA CUOTA			959	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	960	+		SEGUNDA CUOTA			960	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	961	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			961	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	962	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			962	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	963	+		¿OTROS CONCEPTOS			963	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	964	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			964	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	965	+		PRIMERA CUOTA			965	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	966	+		SEGUNDA CUOTA			966	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	967	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			967	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	968	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			968	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	969	+		¿OTROS CONCEPTOS			969	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	970	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			970	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	971	+		PRIMERA CUOTA			971	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	972	+		SEGUNDA CUOTA			972	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	973	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			973	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	974	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			974	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	975	+		¿OTROS CONCEPTOS			975	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	976	+		ANTICIPA DETERMINADO PROGNOSTICADO			976	+	75.833,44	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	977	+		PRIMERA CUOTA			977	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	978	+		SEGUNDA CUOTA			978	+	35.797,38	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	979	+		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROGNOSTICADO			979	+	4.037,49	
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	980	+		¿EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTECIPITO			980	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	981	+		¿OTROS CONCEPTOS			981	+		
OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERÍODO INFORMATIVO	982	+	</							

OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			391	+		VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	8140	+					
ACTIVOS INTANGIBLES	1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	392	-	10.081.298,98	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	8141	+						
	2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES O REVALUACIONES	393	-		DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) AFUERA DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	8142	+						
	3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	394	-		DIVIDENDOS CORRIENTES (RECAUDADOS POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	8143	+						
	PLUSVALÍA O GONOWELL (DERECHO DE LLAM)	395	+		INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PRESTADAS EN LA LEY DE ECONOMÍA FAMILIAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	8144	+						
	MARCA, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	396	+		UTILIDADES (INFORMATIVO)	8145	+						
	ADQUISICIONES Y MEJORES EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	397	+		EXCIDENTES (INFORMATIVO)	8146	+						
	DERECHOS EN ADQUISICIONES DE CONCESIÓN	398	+		MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONES Y EMBALES (INCLUIDOS EN LA LEY DE ECONOMÍA FAMILIAR Y SOLIDARIA) (INFORMATIVO)	8147	+						
	OTROS	399	+		VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMA Y EMBALES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O EMBALES (INFORMATIVO)	8148	+						
	1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	399	-		INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	8149	+						
	2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	399	-		INGRESOS GENERADOS EN FISCOSCOMIS MERCANTILES O ENCARGOS FISCARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	8150	+						
TERRENCIO			399	+		COSTOS Y GASTOS							
			399	+									
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	EDIFICIOS	ACOSTO	399	+		INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7101	+					
		A VALOR RAZONABLE	399	+			COMPRAS METALES LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7104	+				
ACTIVOS BIOLÓGICOS	1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	399	-		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7107	+	7108	+				
	2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	399	-		1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7110	+						
	PLANTAS Y/O FRUTOS EN CRECIMIENTO	ACOSTO	399	+		INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7113	+	210.087.100				
		1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-		COMPRAS METALES LOCALES DE MATERIA PRIMA	7116	+	1.881.526.41				
	ANIMALES VIVOS	2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7119	+					
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+		1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7122	+	237.758.61				
	PASIVOS CORRIENTES	ACOSTO	402	+		INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7125	+					
		1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-		INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7128	+					
		2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	-		INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	7131	+					
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	+		INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7134	+					
TANGIBLES		406	+		1) GASTOS	7137	+	7138	+	7139	+		
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		INTANGIBLES	407	+		BUENOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA PRIMA PARA LA EXPLORACIÓN	7140	+	7141	+	2.987.474,29	7142	+
		1) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	408	-		RENTAS DE TERRENIOS, RECONSTRUCCIONES Y OTROS RECURSOS QUE NO CONSTITUYEN MATERIA PRIMA PARA LA EXPLORACIÓN	7143	+	7144	+	580.315,52	7145	+
		2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	409	-		AFORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	7146	+	7147	+	817.814,08	7148	+
		EN SUBSIDIARIS	ACOSTO	410	+		HONORARIOS PROFESIONALES Y DISEÑO	7149	+	7150	+	7151	+
			ALISTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	411	+/-		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS CASUALES	7152	+	7153	+	7154	+
	EN ASOCIADAS	ACOSTO	412	+		EXPLORACIÓN PATRIMONIAL	7155	+	7156	+	208.734,88	7157	+
		ALISTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	413	+/-		DESEMPEÑO	7158	+	7159	+	7160	+	
	EN SOCIOSAS CONSULTOR	ACOSTO	414	+		OTROS	7161	+	7162	+	7163	+	
		ALISTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL	415	+/-		DEL COSTO HISTÓRICO DE PRODUCTOS DE INVERSIÓN	7164	+	7165	+	7166	+	
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI SOCIOSAS CONSULTOR	416	+		DEL COSTO HISTÓRICO DE PRODUCTOS DE INVERSIÓN	7167	+	7168	+	211.870,79	7169	+	
2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	417	-		DEL COSTO HISTÓRICO DE PRODUCTOS DE INVERSIÓN	7170	+	7171	+	7172	+			
GASTOS POR DEPRECIACIONES	RELACIONADAS	418	+		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7173	+	7174	+	7175	+		
	DEL EXTERIOR	419	+		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7176	+	7177	+	7178	+		
	NO RELACIONADAS	420	+		PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7179	+	7180	+	7181	+		
	DEL EXTERIOR	421	+		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7182	+	7183	+	7184	+		
	2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CORRIENTES COMERCIALES POR INCORPORACIÓN PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES	422	-		OTROS	7185	+	7186	+	7187	+		
	A CREDITOS SOCIALES PARTICIPACIONES	423	+		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7188	+	7189	+	7190	+		
	BENEFICIARIOS O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	424	+		OTRAS DEPRECIACIONES	7191	+	7192	+	7193	+		
	DEL EXTERIOR	425	+		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7194	+	7195	+	7196	+		
	OTRAS RELACIONADAS	426	+		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7197	+	7198	+	7199	+		
	DEL EXTERIOR	427	+		ACTIVOS INTANGIBLES	7199	+	7199	+	7199	+		
GASTOS POR AMORTIZACIONES	OTRAS NO RELACIONADAS	428	+		DEL ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES	7199	+	7199	+	7199	+		
	DEL EXTERIOR	429	+		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7199	+	7199	+	7199	+		
	3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CORRIENTES POR INCORPORACIÓN PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES	429	-		OTROS	7199	+	7199	+	7199	+		
	A COSTO AMORTIZADO	430	+		OTRAS AMORTIZACIONES	7199	+	7199	+	7199	+		
	2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	431	-		DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	7199	+	7199	+	7199	+		
	A VALOR RAZONABLE	432	+		DE BIENES	7199	+	7199	+	7199	+		
	PERDIDA NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO POR CORRIENTE	433	+		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7199	+	7199	+	7199	+		
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	434	+		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7199	+	7199	+	7199	+		
	POR PERDIDAS TRIBUTARIAS SUELTAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	435	+		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7199	+	7199	+	7199	+		
	CREDITO TRIBUTARIO AFUERA DEL SUJETO PASIVO (ISS)	436	+		DE ACTIVOS INTANGIBLES	7199	+	7199	+	7199	+		
ACTIVOS POR BIENES DE INVERSIÓN	CREDITO TRIBUTARIO AFUERA DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	437	+		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7199	+	7199	+	7199	+		
	POR CREDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	438	+		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7199	+	7199	+	7199	+		
	OTROS	439	+		DE AMERISIONES NO CORRIENTES	7199	+	7199	+	7199	+		
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	439	+		OTRAS	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	440	+	4.148.895,14									
	TOTAL DEL ACTIVO	440	+	10.263.839,98									
	REVALUACIONES Y RESESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	440	+		POR GASTOS	7199	+	7199	+	7199	+	
		1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	441	+		POR DESMANTELAMIENTOS	7199	+	7199	+	7199	+	
		ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	442	+		POR CONTRATOS ONEROSOS	7199	+	7199	+	7199	+	
		1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	443	+		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	7199	+	7199	+	7199	+	
ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		444	+		POR REEMBOLSO ALIENTES	7199	+	7199	+	7199	+		
1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		445	+		POR UTILIDAD	7199	+	7199	+	7199	+		
ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		446	+		POR PAGOS CONTRAIGENTES ALIENADOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7199	+	7199	+	7199	+		
1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ALISTE ACUMULADO POR RESESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		447	+		OTROS	7199	+	7199	+	7199	+		
TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS ALISTE PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		448	+		RELACIONADAS	7199	+	7199	+	7199	+		
1) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL ALISTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS ALISTE NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		449	+		NO RELACIONADAS	7199	+	7199	+	7199	+		
TOTAL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS EXCLUYENDO LAS REVALUACIONES O RESESIONES (INFORMATIVO)	450	+		PREMIACIÓN Y PUBLICIDAD	7199	+	150,00		7199	+			
TERRENCIO QUE SE EXCLUYE DEL CALCULO DEL ANTICIPO	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	451	+		TRANSPORTE	7199	+	453.837,40		7199	+		
	TOTAL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL EXCLUYENDO LAS REVALUACIONES O RESESIONES (INFORMATIVO)	452	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	453	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	454	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	455	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	456	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	457	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	458	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	459	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	460	+										
PASIVOS CORRIENTES	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	461	+		CONSUMO DE COMESTIBLES Y LUBRICANTES	7199	+	8.044,48		7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	462	+		GASTOS DE VALOR	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	463	+		GASTOS DE GESTIÓN	7199	+	207.860,07		7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	464	+		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	465	+		BUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7199	+	14.921,49		7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	466	+		PERDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	467	+		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	468	+		METANO	7199	+	7199	+	7199	+		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	469	+										
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENCIO EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	470	+										

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	357.523,88	OTROS GASTOS	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7302	+	7203	+	7304	+			
	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	512	+			GASTOS INDIRECTOS ADICIONALES DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7305	+	7306	+	7307	+			
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	1.478.123,43		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7308	+	7209	+	90.362,83	7210	+		
	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	514	+			COMISIONES Y SIMILARES (DEPENDIENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7311	+	7212	+	7213	+	
	RELACIONADAS	LOCALES	515	+			DEL EXTERIOR	7314	+	7214	+	7215	+	7216	+	
	RELACIONADAS	LOCALES	516	+			NO RELACIONADAS	LOCAL	7317	+	7218	+	7219	+	7220	+
	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	518	+			DEL EXTERIOR	7320	+	7221	+	7222	+	7223	+	
	EN EFECTIVO	517	+		OPERACIONES DE REALIDAD, SERVICIOS TECNOLÓGICOS, ALQUILERES, CONSULTORÍA Y SIMILARES		RELACIONADAS	LOCAL	7323	+	7224	+	280.390,81	7325	+	
	DEL EXTERIOR	519	+		NO RELACIONADAS		LOCAL	7326	+	7227	+	7228	+	7229	+	
	DEL EXTERIOR	520	+		DEL EXTERIOR		7329	+	7230	+	294.222,39	7231	+	7232	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	521	+		DEL EXTERIOR	7330	+	7233	+	280.297,28	7234	+			
RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	522	+		RENTAS, OBLIGACIONES Y SIMILARES	7331	+	7236	+	7237	+	7238	+			
RELACIONADAS	LOCALES	523	+		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7338	+	7239	+	232,48	7240	+	7241	+		
RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	524	+		SERVICIOS PÚBLICOS	7341	+	7242	+	7243	+	7244	+			
RELACIONADAS	LOCALES	525	+	1.431.384,10	PÉRDIDAS POR INVENTARIOS	7345	+	7246	+	7247	+	7248	+			
RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	526	+		OTROS	7347	+	7249	+	14.526,49	7250	+	7251	+		
CRÉDITO AMPLIO			527	+												
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			528	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO		529	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A VALOR RAZONABLE		530	+												
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			531	+												
IMPORTE BRUTO ADJUDICADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN			532	+												
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			533	+												
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			534	+												
PASIVOS CORRIENTES POR REMUNERACIONES A EMPLEADOS	OBLIGACIONES CON EL IESS		535	+	68.555,16											
PASIVOS CORRIENTES POR REMUNERACIONES A EMPLEADOS	LIQUIDACIÓN PATRONAL		536	+	628.684,74											
PASIVOS CORRIENTES POR REMUNERACIONES A EMPLEADOS	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		537	+	679.326,77											
POR GARANTÍA			538	+		OTROS NO OPERACIONALES										
POR DESAMORTAMIENTO			539	+												
POR CONTRATO DE OBREROS			540	+												
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS			541	+												
POR REMEDIOS A CLIENTES			542	+												
POR UTILIDADES			543	+												
POR PAGOS CONTINGENTES ADICIONALES EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			544	+												
OTRAS			545	+												
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		546	+												
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO		547	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	OTROS		548	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	TRANSFERENCIA CASAMATIZ Y SECURIDAD (del activo)		549	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	OTROS		550	+												
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			551	+	4.814.890,28	TOTAL COSTOS			7901	+	1.132.220,30					
PASIVOS NO CORRIENTES						TOTAL GASTOS			7902	+	6.135.147,83					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+		TOTAL COSTOS Y GASTOS			7909	+	7.874.376,13					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	554	+		VALORES INVENTADOS (INFORMATIVO)			7901	+						
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+		PAGO POR REMEDIOS COMO REMEDIOS ALTERNATIVOS (INFORMATIVO)			7902	+						
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	556	+		PAGO POR REMEDIOS COMO INTERVENIDO (INFORMATIVO)			7903	+						
OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	558	+			NO DE RUI DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)			7904	+						
DEL EXTERIOR	560	+				GASTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			7905	+						
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+			GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			7906	+						
DEL EXTERIOR	562	+				CONSOLIDACIÓN TEMPORAL										
RELACIONADAS	LOCALES	563	+			UTILIDAD DEL EJERCICIO			801	+						
DEL EXTERIOR	564	+				PÉRDIDA DEL EJERCICIO			802	+						
NO RELACIONADAS	LOCALES	565	+													
DEL EXTERIOR	566	+														
CRÉDITO AMPLIO			567	+												
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			568	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		569	+												
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A VALOR RAZONABLE		570	+												
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			571	+												
LIQUIDACIÓN PATRONAL			572	+												
DESARREGLO			573	+												
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			574	+												
POR GARANTÍA			576	+												
POR DESAMORTAMIENTO			577	+												
POR CONTRATO DE OBREROS			578	+												
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS			579	+												
POR REMEDIOS A CLIENTES			580	+												
POR UTILIDADES			581	+												
POR PAGOS CONTINGENTES ADICIONALES EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			582	+												
OTRAS			583	+												
ANTICIPOS DE CLIENTES			584	+												
SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO			585	+												
OTROS PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS			586	+												
TRANSFERENCIA CASAMATIZ Y SECURIDAD (del activo)			587	+												
OTROS			588	+												
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			589	+	4.814.890,28											
TOTAL DEL PASIVO			590	+	4.814.890,28											
TOTAL DE INGRESOS IMPUTOS NO DEDUCTIVOS (PULVERIZACIÓN FINANCIERA EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR AGUJEROS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSFERENCIA FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)			591	+												
PASIVO INCLUIDO EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			592	+												
PATRIMONIO																
CAPITAL, SUSCRITO NO ASIGNADO			601	+	1.302.802,00	UTILIDAD OVIABLE			816	+	97.343,80					
CAPITAL, SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			602	-		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			838	+						

RESERVAS	RESERVA SOCIAL, RESERVA DE IMPUESTOS, RESERVAS CONSTITUTIVAS, BENEFICIOS Y OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	803	+	262.230.70	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR O USUARIO DE DEJED?	840	
	RESERVA LEGAL	804	+	60.355.80	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA?	841	
	RESERVA FACULTADISTA	805	+	2.315.852.23	¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	842	
	OTRAS	806	+		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	843	
	RESERVA DE CAPITAL	807	+	218.981.79	¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	844	
	RESERVA POR DONACIONES	808	+		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	845	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LAPLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - MEC)	809	+		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	846	
	RESERVA POR VALUACIÓN DE MEDICIONES (PROCEDENTES DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - MEC)	810	+		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	847	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	811	+	1.812.017.84	¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	848	
	UTILIDADES ACUMULADAS POR ADICCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA UNP	812	+		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	849	
RESULTADOS ACUMULADOS	1- PERÍODOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	813	-		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	850	
	PERÍODOS ACUMULADOS POR ADICCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA UNP	814	-		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	851	
	PERÍODOS ACUMULADOS POR ADICCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA UNP	815	-		¿CUMPLE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA INFORMACIÓN SOCIETARIA LA ADMINISTRACIÓN?	852	

UTILIDAD DEL EJERCICIO	814	+		RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZAMOS EN EL EJERCICIO FISCAL	835	-	4,997.49
IMPORTE DEL EJERCICIO	815	-	494,871.28	RETENCIONES POR IMPUESTOS ANTICIPADOS	836	-	
SUBTOTAL DE EVALUACION ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	816	+	RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	837	-	
	ACTIVOS INTANGIBLES	817	+	IMPORTE DE IMPUESTO LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	838	-	
	OTROS	818	+	IMPORTE TRIBUTARIO DE AÉOS ANTIGÜOS	839	-	
OTROS RESULTADOS INTERMEDIOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RACIONAL, LOS CAMBIOS EN EL OTRO RESULTADO INTEGRAL,	819	+	IMPUESTO TRIBUTARIO DEMONSTRADO EN EL EJERCICIO FISCAL, DECLARANDO POR CRÉDITO LA SALIDA DE UNIDAD	840	-	
	GUANICIONES Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LAS COBERTURAS DE LOS DERIVADOS DE LOS DERIVADOS EN LOS DERIVADOS	820	+	IMPUESTO TRIBUTARIO DEMONSTRADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	841	-	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIAS ACUMULADAS	821	+	EXONERACION Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LINES ESPECIALES	842	-	
	EXATANTE DE EFECTOS LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURAS UNA COMBINACIÓN DE PLAZOS DE EFECTOS	822	+	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	843	-	17,376.18
	OTROS	823	+	SUBTOTAL, SALDO A FAVOR	844	-	
TOTAL PATRIMONIO	845	-	6,460,338.23	IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (a partir del ejercicio 2011 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	857	-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	846	-	10,263,876.18	CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (a partir del ejercicio 2011 verifique informacion)	858	-	
INGRESOS DE PASIVOS (GUANICIONES) A TITULARES DE TITULARES DE REPRESENTANTES DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMACION)	824	+		IMPUESTO LA RENTA A PAGAR	859	-	17,376.18
INGRESOS DE PASIVOS (GUANICIONES) A TITULARES DE TITULARES DE REPRESENTANTES DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMACION)	825	+		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	870	-	

[illegible]

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de liquidación al pago en declaraciones sucesivas)		-----	-----	-----
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		000-000	002	+
INTERÉS POR MOROSIDAD			003	+
MULTA			004	+
TOTAL PAGADO			000	=

MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD
MEDIANTE NOTAS DEL BANCO CENTRAL (BNC)											925	USD
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEBITA TOTALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES			TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)
908	N/C No	910	N/C No	912	P/C No		918	Pasivo No	919	Pasivo No		
909	USD	911	USD	913	USD		917	USD	919	USD	920	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVA (Art. 191 de la L.R.T.)									
<div style="text-align: center;">_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</div>					<div style="text-align: center;">_____ FIRMA CONTADOR</div>				
NOMBRE: _____					NOMBRE: _____				
199	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte				199	Cédula No.			

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL.

FIRMA CONTADOR

NOMBRE										NOMBRE																													
108	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte																			109	RUC No.																		


Anexo 12 Estado de Situación Financiera Plantaciones Malima Cía. Ltda.

Años 2014 y 2015


PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS (Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Activos			
Activos Corrientes			
Electivo	5	315185	52872
Activos Financieros			
Deudores Comerciales	6	5169982	6379139
Cuentas incobrables		(29060)	(41411)
Cuentas por cobrar clientes relacionados	7	163550	849850
Inventarios	9	237759	215061
Otros activos corrientes	8	257753	139292
Total Activos Corrientes		6115169	7594802
Activos no Corrientes			
Terreno	10	3028707	3028707
Instalaciones, muebles, vehículos y equipos	10	1119762	1117520
Total Activos no Corrientes		4148469	4146227
Activos Diferidos			
Activos Diferidos		0	47047
Total Activos Diferidos		0	47047
Total Activos		10263638	11788077
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Documentos y cuentas por pagar		1835657	2690848
Obligaciones Bancarias		1431064	1264530
Otras cuentas por pagar		0	596945
Impuesto a las ganancias	12	0	74181
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	11	721884	613305
Total pasivos Corrientes		3988605	5239809
Pasivos no corrientes			
Cuentas y documentos por pagar relacionadas		0	12559
Provisiones por beneficios a empleados	11	825995	735410
Total pasivo no Corrientes		825995	747969
Total pasivos		4814600	5987778
Patrimonio			
Capital Social	13	1302800	1302800
Reservas		2622950	914497
Resultados acumulados	15	1612318	3205619
Aportes para futuras capitalizaciones		262231	262231
Resultado del ejercicio	15	(351261)	115152
Total patrimonio		5449038	5800299
Total pasivo y patrimonio		10263638	11788077

Atentamente,



Ing. Com. Segundo Gutierrez B.
CONTADOR GENERAL



Ing. Juan Andres Proaño C.
GERENTE APODERADO.

**Anexo 13 Estado de Resultados Integrales Plantaciones Malima Cía.
Ltda. Años 2014 y 2015**

**PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)**

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	7483406	8302874
Costos de Produccion	16	(1839229)	(7212385)
Costos de Ventas	16	0	(70283)
Costos de Servicios	16		
Ganancia Bruta		5644177	1020206
Otros Ingresos		143710	80657
Gastos:			
Gastos Administrativos y Ventas		(5927327)	(608833)
Gastos Financieros		(211821)	(142052)
Otros Gastos		0	(73446)
		(6139148)	(824331)
		(351261)	276532
Ajustes por precios de transferencia		267147	182546
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		(84114)	459078
15% Participación trabajadores		0	(68862)
Rentas exentas		(143710)	(80671)
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		0	0
Gastos no deducibles		320630	73446
Gastos incurridos para generar ingresos exentos		4538	10000
Impuesto a las ganancias		97344	392992
Impuesto a las ganancias corrientes			(86458)
Resultado del ejercicio	15	(351261)	120910

Atentamente,

Ing. Com. Segundo Gutierrez II.
CONTADOR GENERAL.

Ing. Juan Andres Proaño C.
GERENTE APODERADO.

Anexo 14 Exoneración del pago del anticipo del Impuesto a la Renta año 2015

Suplemento -- Registro Oficial N° 476 -- Jueves 9 de abril de 2015 -- 7

No. 645

Rafael Correa Delgado
PRESIDENTE CONSTITUCIONAL
DE LA REPÚBLICA

Considerando:

Que el segundo inciso del artículo 300 de la Constitución de la República prescribe que la política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el último inciso del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno prescribe que en casos excepcionales debidamente justificados en que sectores o subsectores de la economía hayan sufrido una drástica disminución de sus ingresos por causas no previsibles, a petición fundamentada del Ministerio del ramo y con informe de impacto fiscal del Director General de Servicio de Rentas Internas, el Presidente de la República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector o subsector;

Que el sector floricultor desde el año 2014 se encuentra atravesando por una situación crítica debido a la caída del nivel de exportaciones, la devaluación del rublo y el euro, las sanciones económicas impuestas por la Unión Europea a Rusia, y la pérdida de competitividad frente a los países como Kenia y Colombia, lo que ha ocasionado que la flor ecuatoriana sea sustituida por otras provenientes de los citados países, en sus principales mercados;

Que la demanda en el mercado ruso ha reducido su poder adquisitivo y que ha mermado sus pagos generando en el sector un nivel de cartera vencida del treinta por ciento (30%) de las exportaciones;

Que es indispensable que el sector cuente con liquidez para poder solventar los costos laborales, que representan casi la mitad del total de ingresos de las exportaciones, así como el flujo para capital de trabajo, compra de insumos, compra de nuevas variedades de plantas, pago de regalías, etcétera;

Que para el año 2015 se estima que las pérdidas totales en exportaciones alcance aproximadamente del 13%, es decir cerca de 100 millones de dólares;

Que a petición del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, mediante Oficio signado con el No. MAGAP-M.A.G.A.P-2015-0214-OF de 18 de marzo de 2015, y visto el informe de impacto fiscal elaborado por el Servicio de Rentas Internas, que consta en el oficio No. 9170120150PLN000565 del 13 de marzo de 2015, se ha considerado necesario concederle al sector productor y exportador de flores la exoneración del pago del cien por ciento del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2015; y,

En el ejercicio de las facultades que le confiere el literal i) del numeral 2 del artículo 41 de La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno; y, el literal f), del artículo 11 del Estatuto del Régimen Jurídico y Administrativo de la Función Ejecutiva,

Decreta:

Art. 1.- Exonérese del pago del cien por ciento (100%) del anticipo al impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2015, al sector productor y exportador de flores.

Art. 2.- De la ejecución del presente Decreto Ejecutivo, que entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro oficial, encárguese el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y el Servicio de Rentas Internas, dentro del ámbito de sus competencias.

Dado en el Palacio Nacional, en Quito, a 25 de marzo de 2015.

f.) Rafael Correa Delgado, Presidente Constitucional de la República.

Quito 02 de Abril del 2015, certifico que el que antecede es fiel copia del original.

Documento firmado electrónicamente.

Alexis Mera Giler.

SECRETARIO GENERAL JURÍDICO.

Secretaría General Jurídica.

No. 646

Rafael Correa Delgado
PRESIDENTE CONSTITUCIONAL
DE LA REPÚBLICA

Considerando:

Que el inciso del artículo 300 de la Constitución de la República prescribe que la política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el último inciso del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno dispone que en casos excepcionales debidamente justificados en que sectores o sub sectores de la economía han sufrido una drástica disminución de sus ingresos por causas no previsibles, a petición fundamentada del Ministerio del Ramo y con informe del impacto fiscal del Director de Servicio de Rentas Internas; el Presidente de la República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector o subsector;

Que las condiciones en el mercado internacional, como la apreciación del dólar, caída de los precios internacionales debido a presiones de oferta, desplazamiento de mercado por países competidores, como Tailandia y Filipinas, en los



Bibliografía

Absolución SRI, 117012015337252 (2015).

AGROCALIDAD. (s.f.). Obtenido de <http://www.agrocalidad.gob.ec/sanidad-vegetal/>

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión. (29 de Diciembre de 2010). *Art. 71.*

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión. (2010). *Art. 108.*

Febrero, tiempo de flores y amores. (2011). *Avance*. Obtenido de <http://www.revistavance.com/entrevistas-febrero-2011/febrerotiempo-de-flores-y-amores.html>

FEDEXPORT. (Junio de 2015). Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Boletin%20junio2015.pdf>

FEDEXPORT. (Junio de 2015). *FEDEXPORT*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2015, de http://www.fedexpor.com/prensa/boletines/doc_download/128-boletin-mayo-junio-2015-el-drawback-simplificado-como-incentivo-para-la-exportacion

Gutierrez, X. (s.f.). *Ehow en español*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/contrato-unilateral-info_192042/

IASB. (2011). *IFRS*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/>

Jordan, F. (5 de Septiembre de 2014). Obtenido de <http://fanicita18.blogspot.com/>

Ley de Abono Tributario. (2013). *Art. 7.*

Ley de Abono Tributario. (2013). *Art. 15.*

Ley de Régimen Tributario Interno. (2004). *Art. 52.*

MALIMA. (2015). Obtenido de <http://malima.neu.com.ec/es-es/nosotros.aspx>

PRO ECUADOR. (12 de Mayo de 2011). Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/?s=Arancel+Anti-Dumping+&submit=Search&lang=es>

PRO ECUADOR. (4 de Marzo de 2013). Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/?glossary=subvencion>

PRO ECUADOR. (2015). Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/?qa_faqs=que-son-barreras-arancelarias

PRO ECUADOR. (2015). Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/?qa_faqs=que-son-barreras-no-arancelarias



PRO ECUADOR. (2015). Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2015/06/PROEC_AS2015_FLORESVERANO.pdf

Proaño, P. (18 de Noviembre de 2012). *Comunidad de Comercio Exterior en Ecuador*. Obtenido de <http://www.plagscan.com/highlight?doc=7526367&source=23>

Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión. (2010). Art. 170.

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (Febrero de 2015). Art. 45.

SENAE. (Junio-Julio de 2008). *SENAE*. Obtenido de http://www.aduana.gob.ec/archivos/Boletines/material_de_estudio_SICE.pdf

SENAE. (9 de Octubre de 2014). Obtenido de http://www.aduana.gob.ec/contents/nov/press_room_view.jsp?idx=60

TRIBUTUM. (8 de Diciembre de 2015). Obtenido de <http://www.tributum.com.ec/files/2015/12/GTRIB-Flash-Ingresos-de-exportadores-por-abonos-tributarios-y-devoluciones-condicionadas-Nov15.pdf>

wikispaces. (s.f.). Obtenido de <https://comerciouna.wikispaces.com/Sistema+Generalizado+de+Preferencia+%28SGP%29>



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA: CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

DISEÑO DE TESIS

TEMA:

NIC 20 “CONTABILIZACION DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACION A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS” AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CATs- AL SECTOR FLORÍCOLA DEL AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.

POSTULANTES:

CATHERINE ABIGAIL SALAZAR ARMAS
JENNY CATALINA SÁNCHEZ PLASENCIA

CUENCA-ECUADOR 2015



TEMA

NIC 20 “CONTABILIZACION DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACION A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS” AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CAT’s- AL SECTOR A0119.03 FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.

1. INTRODUCCIÓN

Debido a la renuncia del Ecuador a la Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas ATPDEA en el año 2012, los exportadores del país se vieron afectados por la disminución de ventas al mercado estadounidense, por lo que el gobierno con el fin de impulsar la producción nacional, estableció un mecanismo para compensar las pérdidas obtenidas por esta renuncia. Este mecanismo es la devolución de tributos al comercio exterior a través la emisión de certificados de abono tributario (CAT), dichos documentos permiten a las empresas exportadoras pagar obligaciones tributarias, aduaneras o con la banca pública.

Así también el pago de los certificados de abono tributario se realizará para los exportadores que perdieron beneficios del Sistema General de Preferencias SGP desde noviembre del año 2014, debido a que el monto referencial de los certificados se entregara hasta el año 2015.

Además el gobierno nacional implemento otro instrumento de devolución simplificada de impuestos de comercio exterior conocido como DRAW BACK que a partir del julio del 2015 se oficializo sin fecha de vigencia aun definida, dicho documento devolverá el 5% de hasta el valor total de la exportación para las flores, dichas devoluciones se harán por las exportaciones hechas desde febrero del presente año, pero queda excluido las declaraciones de exportación que ya se hayan beneficiado de los CAT’s.

Las normas de contabilidad como estándares para la presentación de información financiera establecen que la información presentable sea fiable, es por esto que es pertinente realizar esta investigación la NIC 20 establece un adecuado tratamiento



contable que se les da a estas subvenciones a través de 2 métodos y entre cual se puede sacar ventaja

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día las empresas productoras-exportadoras de flores no están aplicando adecuadamente el tratamiento contable asociadas a las subvenciones presentadas por el gobierno nacional, dichas subvenciones como medida que permiten compensar pérdidas que surgieron al no recibir los beneficios de preferencias arancelarias (ATPDEA), La importancia viene dada a partir de la implantación de las normas de contabilidad que es indispensable para la elaboración de estados financieros, la NIC 20 nos permitirá establecer el método adecuado para cualquier tipo de subvenciones

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar la aplicación de la NIC 20 a los certificados de abono tributario (CAT's) y establecer el mejor método de contabilización de dichas subvenciones.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer un marco de referencia teórico sobre la devolución de tributos al Comercio Exterior a través de los Certificado de Abono Tributario CAT's
- Analizar el Sector A0119.03 Florícola Exportador del Azuay que haya sido afectado debido a la restricción del acceso al mercado americano, por la renuncia a los beneficios de preferencias arancelarias (ATPDEA)
- Aplicar y enlazar la contabilización de la normativa contable para las subvenciones de las exportaciones del sector florícola.



4. JUSTIFICACIÓN

CRITERIO ACADÉMICO

Es pertinente realizar esta investigación sobre las subvenciones que está otorgando el gobierno a través de la devolución de tributos al comercio exterior por la renuncia de nuestro país a la ley de promoción comercial andina y erradicación de drogas o ATPDEA (Andean Trade Promotion and Drug Eradication Act.) con los Estados Unidos de América. Se aprovechará los conocimientos de las materias competentes como son COMERCIO EXTERIOR, TRIBUTACION Y NORMAS DE CONTABILIDAD y demás impartidas en nuestra formación académica universitaria.

IMPACTO SOCIAL

Debido a este tipo de incentivos al sector productivo-exportador de las flores por parte del gobierno, dichas empresas pueden destinar este tipo de subvenciones para mejorar su producción, y a la vez se logrará sentar bases para que en un futuro las empresas puedan gozar de un adecuado tratamiento contable y darle un acertado proceso a las subvenciones, por lo que el desarrollo de este tema permitirá afirmar el beneficio para las demás empresas productoras-exportadoras beneficiadas de este mecanismo.

CRITERIO PERSONAL

A lo largo de nuestra vida universitaria hemos adquirido conocimientos que nos permitirá desarrollar la presente investigación, poseemos el carácter, capacidad y actitud para desenvolvemos permitiéndonos aportar con ideas, criterios y opiniones, y el valor agregado al tema de tesis planteado.

CRITERIO DE FACTIBILIDAD

Es factible realizar este análisis ya que contamos con el apoyo y colaboración del Ing. Segundo Gutiérrez que es el Contralor Tesorero de Plantaciones Malima Cía. Ltda. El mismo que nos proporcionará la información y facilitará el acceso para desarrollar nuestra investigación; además contamos con la normativa contable y material



bibliográfico como otorga el Ministerio de Comercio Exterior, EL Ministerio de Industrias y Productividad.

5. MARCO TEÓRICO

SRI

El Servicio de Rentas Interna (S.R.I) es un organismo autónomo encargado de la recolección de tributos para garantizar el buen vivir a toda la población ecuatoriana.

CERTIFICADO DE ABONO TRIBUTARIO

Los Certificados de Abono Tributario o Notas de Crédito son documentos que sustentan un saldo a favor para los exportadores, estos pueden ser utilizados en el pago de impuestos o en el pago de deudas a través del Sistema Financiero Nacional (SFN).

IVA

El Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

ICE

El Impuesto a los Consumos Especiales (I.C.E.) se aplican a los bienes y servicios, de procedencia nacional o importados, detallados en el artículo 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

A.T.P.D.E.A.

La Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas ATPDEA por sus siglas en inglés (Andean Trade Promotion and Drug Eradication Act), es un sistema de preferencias arancelarias que benefician la entrada de productos andinos de países tales como Colombia, Ecuador, Perú y Bolivia al mercado americano, como compensación a la lucha contra el narcotráfico de drogas.



Sin embargo, actualmente la Ley fue eliminada debido a que Bolivia fue expulsada en el año 2008 por falta de cooperación, Colombia y Perú firmaron el Tratado de Libre Comercio (TLC) con Estados Unidos y Ecuador renunció voluntariamente a esta Ley el 30 de Julio del 2012.

TRIBUTOS

Son aportes que entregan los contribuyentes de forma directa o indirecta al Estado, son de tres clases: impuestos, contribuciones y tasas, y por lo general son destinados para el gasto público.

DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR

Es un procedimiento mediante el cual permite compensar pérdidas de los exportadores al no recibir los beneficios tributarios debido a la no renovación de la Ley de Preferencias Arancelarias Andinas y Erradicación de Drogas (ATPDEA) y Sistema General de Preferencias (SGP), el gobierno ha implementado mecanismos como los certificados de abono tributario (CAT's) y DRAWBACK

SUBVENCIONES RELACIONADAS CON LOS INGRESOS O DE EXPLOTACION

“Las subvenciones relacionadas con los ingresos (o de explotación), se presentan a veces como un ingreso más en la cuenta de resultados, ya sea como rúbrica separada o bajo denominaciones generales tales como «Otros ingresos»; alternatively, pueden aparecer como deducciones de los gastos con los que se relacionan. Uno y otro método se consideran aceptables para el tratamiento de las subvenciones relacionadas con los ingresos (o de explotación). Para la adecuada comprensión de los estados financieros, puede ser necesario revelar la existencia de las subvenciones. Además, normalmente es adecuado y conveniente revelar el efecto que las subvenciones tienen sobre cualquier partida de ingresos o gastos, en los que se requiera presentación separada.”

SENAE

El Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (S.E.N.A.E.), es una institución pública responsable del control eficiente de las exportaciones e importaciones y su facilitación promoviendo un comercio justo a favor de quienes cumplen con la normativa aduanera y en beneficio de los productores locales.



ARANCELES

Son los tributos que el Estado cobra al realizar operaciones de comercio exterior.

NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Las notas de crédito desmaterializadas es un medio de pago de obligaciones tributarias emitidas por la Administración Tributaria (SRI), tiene como finalidad facilitar los trámites en el pago de impuestos. Permite el endoso o negociación automática de la misma, así como el beneficiario de ser utilizadas en valores parciales o totales en la devolución de impuestos.

ECUAPASS

Es la plataforma o sistema electrónico que se utiliza para realizar operaciones de comercio exterior, sean importaciones y exportaciones, de una manera ágil y dinámica.

COMEX

El Comité de Comercio Exterior (C.O.M.E.X.) es el organismo que aprueba las políticas públicas nacionales en materia de política comercial, es un cuerpo colegiado de carácter intersectorial público, encargado de la regulación de todos los asuntos y procesos vinculados a esta materia.

DAU

La Declaración Aduanera Única (DAU) es el documento presentado por el importador, exportado o agente de aduana, por el cual se informa a la SENA E sobre las mercancías a ser desaduanizadas es decir nacionalizadas, utilizando el formulario electrónico diseñado para el efecto por la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

DAI

La Declaración Aduanera de Importación (DAI) es un documento donde se registra toda la información de la mercadería que está siendo importada como pesos, fletes, puerto de destino, puerto de origen y demás información que se encuentre en el documento de transporte, este se debe realizar mediante un agente de aduana y ser aceptado por la SENA E.



DAE

La Declaración de Exportación (DAE) es un formulario en el que se registraran las exportaciones que cualquier persona desee realizar, La Exportación se debe presentar en el distrito aduanero donde se formaliza la exportación junto con los documentos de acompañamiento y soporte que sean necesarios para dicha exportación

DAS

La Declaración Aduanera Simplificada (DAS) un documento electrónico el cual contiene datos en campos preestablecidos y que son firmados “electrónicamente” por el declarante, estandariza el formato de presentación para la exportación de mercancías y armoniza el proceso simplificando la presentación física de los demás documentos y optimizando el tiempo.

OCE

Operador de Comercio Exterior (OCE), es el agente que interviene en actividades de comercio exterior tales como fabricantes, importadores, exportadores, transportistas, consolidadores, desconsolidadores, agentes de carga internacional, puertos, aeropuertos, depósitos aduaneros, depósitos temporales, Courier, operadores de terminales, y que son regulados conforme las disposiciones de la Directora o el Director General del SENA.

DRAWBACK

Es un Régimen Aduanero mediante el cual permite la devolución total o parcial de los derechos arancelarios a las empresas exportadoras que hayan pagado en la importación de materias primas o insumos o productos intermedios o partes y piezas, incorporados en la producción de bienes exportados, con el fin de que esos bienes no pierdan competitividad en los mercados internacionales.



6. METODOLOGÍA

Para el desarrollar la investigación nos guiaremos en la siguiente etapa:

1. RECOLECCIÓN Y ANALISIS DE LOS DATOS

Consiste en la recopilación de la información de la situación existente con la finalidad de ser evaluados, para nuestra investigación utilizaremos la

- **Entrevista:** Se llevará a cabo en transcurso el desarrollo de la investigación a los diferentes niveles de operación
- **Observación:** Se realizará para verificar los resultados obtenidos en las entrevistas

2. DETERMINAR EL MODELO DE APLICACIÓN

3. DESARROLLO DEL MODELO PLANTEADO

4. COMPARACIONES Y AJUSTES

Adicional en la siguiente metodología

1. Método lógico:

Nos permitirá obtener una descripción de los hechos lo cual estará relacionado con la situación actual de nuestra investigación para tener una visión clara, precisa y oportuna de lo que nos acontece.

2. Método inductivo-deductivo

Se utilizará este método debido a que el método inductivo permite extraer conclusiones de ideas y conceptos, mientras que el método deductivo permite demostrar ideas secundarias basadas en la lógica, partiendo de lo general a lo particular.

3. Método Cuantitativo-Cualitativo

Debido a que el método cualitativo nos permite descifrar la calidad de los contenidos con el objetivo de describir tantas cualidades posibles de los hechos reales, mientras que el método cuantitativo permite recopilar los datos con el objetivo de demostrar de forma numérica



4. Método Analítico-Sintético

Nos permitirá realizar una exposición metodológica y en forma resumida de lo el objeto de la investigación.

5. Método Matemático

Nos permitirá construir un proceso basado en análisis, medidas cuantitativos y económicos interpretación de la investigación.

7. RESULTADOS

A través de nuestra investigación conseguiremos una base del tratamiento contable de la norma de contabilidad para la devolución de tributos al comercio exterior que en el futuro se puede presentar mediante cualquier mecanismo de incentivo y como se puede aprovechar las subvenciones dentro del sistema financiero.

8. ESQUEMA TENTATIVO

NIC 20 “CONTABILIZACION DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACION A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS” AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR –CATs- AL SECTOR A0119.03 FLORÍCOLA DE AZUAY. CASO PLANTACIONES MALIMA CÍA. LTDA.

OBJETIVO	CAPÍTULOS
Establecer un marco de referencia teórico sobre la devolución de tributos al Comercio Exterior a través de	CAPITULO I MARCO CONCEPTUAL 1.4. ASPECTOS CONTABLES 1.4.1. Normas Internacionales de Contabilidad Evolución de las Normas Contables 1.4.2. Normas Internacionales de Información Financiera 1.1.2.1. Implementación de las NIIF en el Ecuador 1.1.3. Cambios Relevantes de NIC a NIIF 1.5. NORMA APLICABLE AL TEMA NIC 20 1.5.1. Alcance 1.5.2. Definiciones 1.2.2.1 Administraciones Públicas 1.2.2.2 Ayudas Públicas 1.2.2.3 Subvenciones Oficiales



<p>los Certificado de Abono Tributario CAT's</p>	<p>1.2.2.3.1. Subvenciones Relacionadas con los Ingresos de Explotación. 1.2.3. Información a Revelar</p> <p>1.6. COMERCIO EXTERIOR 1.6.1. Definiciones Comercio Internacional Comercio Exterior Acuerdos Comerciales 1.6.1..1. Ley de Promoción Comercial Andina y Erradicación de Droga ATPDEA Partes que Interviene en el Comercio Exterior Entidades Reguladoras del Comercio Exterior 1.6.1..2. COMEX 1.6.1..3. SENA 1.6.1..4. SRI Impuestos Naciones 1.6.1..5. IVA 1.6.1..6. ICE</p>
<p>Analizar el Sector Florícola Exportador que haya sido afectado debido a la restricción del acceso al mercado americano, por la renuncia a los beneficios de preferencias arancelarias (ATPDEA)</p>	<p>CAPÍTULO II IMPACTO DE LAS EXPORTACIONES DEL SECTOR FLORÍCOLA POR LA RENUNCIA A LA LEY DE PROMOCIÓN COMERCIAL ANDINA Y ERRADICACIÓN DE DROGA ATPDEA</p> <p>2.1. ANTECEDENTES 2.1.1 Descripción del sector florícola. 2.1.2 Participación de las flores ecuatorianas en el mundo</p> <p>2.2. PREFERENCIAS ARANCELARIAS 2.2.1 Descripción de la Partida Arancelaria</p> <p>2.3. MECANISMOS IMPLEMENTADOS POR EL GOBIERNO PARA COMPENSAR LAS PÉRDIDAS POR LA RENUNCIA AL ATPDEA 2.3.1. Ley de Abono Tributario 2.3.1.1. Certificados de Abono Tributario CAT's 2.3.1.2. Drawback</p> <p>2.4. EXPORTACIÓN DEL SECTOR FLORÍCOLA ANTES DE LA RENUNCIA AL ATPDEA 2.4.1. Exportaciones de Flores del 2002 – 2011 2.4.2. Empresas Beneficiadas por los CAT's en el período 2013 – 2014 2.4.3 Situación Actual del Sector Florícola</p>



Aplicar y enlazar la contabilización de la normativa contable para las subvenciones de las exportaciones del sector florícola.	<p>CAPÍTULO III APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA NIC 20 A PLANTACIONES MALIMA CIA. LTDA.</p> <p>3.1 PROCEDIMIENTO PARA LA OBTENCIÓN DE CERTIFICADOS DE ABONO TRIBUTARIO 3.1.1. Descripción de la empresa 3.1.1.1 Plantaciones Malima Cía. Ltda.</p> <p>3.2 NORMATIVA CONTABLE 3.2.1 Método de la Renta 3.2.2 Método del capital</p> <p>3.3 APLICACIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE 3.3.1. Asientos Contables por las Subvenciones Oficiales No Monetarias</p>
	<p>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>4.1. CONCLUSIONES 4.2. RECOMENDACIONES 4.3. ANEXOS 4.4. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</p>



9. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE TRABAJO																			
	AÑO 2015																			
	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PLANTEAMIENTO Y APROBACION DEL TEMA																				
2. ELABORACION DEL DISEÑO DE TESIS																				
3. APROBACION DEL DISEÑO DE TESIS																				
4. CAPITULO I																				
MARCO CONCEPTUAL																				
5. CAPITULO II																				
EXPORTACIONES DEL SECTOR FLORÍCOLA																				
6. CAPITULO III																				
APLICACIÓN PRACTICA DE LA NIC 20 "CONTABILIZACION DE LAS SUBVENCIONES OFICIALES E INFORMACION A REVELAR SOBRE AYUDAS PÚBLICAS" AL MECANISMO DE DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR -CATs-																				
7. CAPITULO IV																				
CONCLUISIONES Y RECOMENDACIONES																				
8. MODIFICACIONES																				
CORRECCIONES																				
9. ENTREGA DE TESIS																				
10. SUTENTACION																				